



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Kielcach

LKI – 4113-002-01/2014  
D/14/505

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/505 Gospodarka finansowa Lasów Państwowych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2011-2013, a także lata wcześniejsze w zakresie niezbędnym dla realizacji celów kontroli.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Kontrolę przeprowadził na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> Zbigniew Biegaj, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 93075 z dnia 7 stycznia 2015 r. [dowód: akta kontroli str. 1, 2]
Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Ruda Maleniecka, 26-230 Radoszyce, ul. Piotrkowska 28 (Nadleśnictwo).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Nadleśniczym Nadleśnictwa od dnia 8 listopada 2012 r. jest Krzysztof Kuszewski. Od 4 grudnia 2008 r. do 7 listopada 2012 r. Nadleśniczym był Edward Haładaj. [dowód: akta kontroli str. 3]

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>2</sup>

### Ocena ogólna

Przedmiotem kontroli była realizacja zadania inwestycyjnego pn. *Budowa osady służbowej Leśniczego Leśnictwa Czapla*. Nadleśnictwo w 2011 r. przed rozpoczęciem realizacji tej inwestycji przeprowadziło analizę ekonomiczną uwzględniającą wielkość nakładów do spodziewanych korzyści ekonomicznych. Zgromadziło niezbędne decyzje i dokumenty, w tym decyzję o ustaleniu warunków zabudowy, projekt budowlany oraz pozwolenie na budowę, jak również dokumenty dotyczące warunków przyłączenia do sieci energetycznej i wodociągowej. W sposób prawidłowy przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, w szczególności z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Tym niemniej stwierdzono nieprawidłowe działanie polegające na zamieszczeniu ogłoszenia o udzielenie zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych w 10. dniu od podpisania umowy z wykonawcą, co było niezgodne z art. 95 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>3</sup> (dalej ustawa Pzp).

Inwestycja została wykonana terminowo. W trakcie realizacji inwestycji wprowadzono zmiany w porównaniu z zakresem robót ujętym w projekcie budowlanym, które spowodowały zwiększenie wartości inwestycji o 2.523,97 zł (brutto). Zmiany zakresu robót ujęte zostały w formie trzech aneksów do umowy. Rzetelnie ewidencjonowano na wyodrębnionym koncie wszystkie wydatki związane z realizowaną inwestycją.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>2</sup>Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej wg 3-stopniowej skali ocen jest nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie daje prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, NIK stosuje ocenę opisową.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

W latach 2011-2013 Nadleśnictwo, w ramach prowadzonej działalności, zrealizowało 12 zadań inwestycyjnych. Zadania dotyczyły m.in. budowy osady leśniczego w Leśnictwie Czapla, modernizacji osady leśniczego w Leśnictwach: Kapałów i Szczucin, budowy dwóch składnic drewna w Leśnictwie Kapałów, przebudowy dróg nr 124, 122-123 i 100, przebudowy dojazdu p.poż. Lipia-Szczucin oraz budowy biurowca Nadleśnictwa. Z zaplanowanych nakładów inwestycyjnych na ww. zadania w kwocie 8,1 mln zł, faktycznie wydatkowano 6,7 mln zł (83%). Niższe wykonanie wydatków było spowodowane m.in. niższymi o 1,4 mln zł kosztami realizacji zadania dotyczącego budowy w 2012 r. drogi nr 111. Nadleśnictwo przy realizacji ww. inwestycji korzystało ze środków własnych w kwocie 2,8 mln zł, z Funduszu Leśnego – 1,9 mln zł i pozyskanych środków finansowych z Unii Europejskiej – 2,0 mln zł. [dowód: akta kontroli str. 4-5]

Kontrolą szczegółową objęto zadanie inwestycyjne pn. *Budowa osady służbowej Leśniczego Leśnictwa Czapla*.

Według kalkulacji kosztów sporządzonej na potrzeby *Analizy opłacalności budowy osady służbowej leśniczówki Leśnictwa Czapla*, w przypadku rezygnacji z realizacji tej inwestycji łączny roczny koszt najmu budynków i gruntu dla potrzeb osady służbowej, wyniósłby 9.391,90 zł. Podstawą obliczenia ww. kosztów były stawki czynszu regulowanego za lokale mieszkalne określone w uchwale Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 27 października 2010 r. Do kalkulacji kosztów najmu budynku mieszkalnego i budynku gospodarczego przyjęto okres trwałości odpowiednio: 150 i 100 lat. Ogółem koszt najmu z wyżej przyjętymi kryteriami wyniósłby 1.368.585 zł. Szacowany koszt budowy nowej osady służbowej określono na 650.000 zł netto.

W uzasadnieniu podano również, że nie powiodły się próby dzierżawy lub zakupu obiektów z zasobów mieszkalnych gminy, spełniających kryteria leśniczówki. [dowód: akta kontroli str. 6-8, 192-196]

Nadleśnictwo w dniu 27 kwietnia 2011 r. po dokonanej lustracji na gruncie Leśnictwa Czapla ustaliło założenia przedprojektowe budowy osady służbowej Leśniczego Leśnictwa Czapla. W założeniach przedstawiono stan aktualny wskazując na brak docelowej leśniczówki spełniającej obowiązujące standardy określone w „Informatorze w sprawie realizacji inwestycji i remontów budowlanych w Lasach Państwowych” dopuszczonym do wykorzystania decyzją Nr 127 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 4 września 2001 r. Określono lokalizację w obrębie wsi gminnej Ruda Maleniecka z dostępem do placówek urzędu gminy, ośrodka zdrowia, szkoły podstawowej i gimnazjum, do sklepu i przystanku autobusowego. Przedstawiono założenia przedprojektowe budynku mieszkalnego, w tym wystroju wewnętrznego, wyposażenia w media oraz budynku gospodarczego, jak również zagospodarowania otoczenia. Wskazano na konieczność wykonania kompletnej dokumentacji projektowej, w tym: projektu budowlanego wraz z przedmiarem, kosztorysem inwestorskim i specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót. Powyższe zadania ujęto w planie finansowym Nadleśnictwa na 2011 r. [dowód: akta kontroli str. 9-11]

Przedstawione założenia przedprojektowe w formie notatki służbowej w dniu 4 maja 2011 r. zostały zaakceptowane przez Zastępcę Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Radomiu. [dowód: akta kontroli str. 12-15]

Nadleśnictwo jako inwestor uzyskało wszystkie wymagane pozwolenia i decyzje niezbędne dla rozpoczęcia ww. inwestycji, w tym: decyzję o ustaleniu warunków zabudowy wydaną w dniu 27 lipca 2011 r. przez wójta gminy Ruda Maleniecka, stanowisko starosty koneckiego informujące, że inwestycja polegająca na budowie jednorodzinnej osady służbowej Leśnictwa Czapla nie została zaplanowana na gruntach chronionych, warunki przyłączenia do sieci dystrybucyjnej na terenie Rudy Malenieckiej uzgodnione z PGE Dystrybucja S.A. Oddział w Skarżysku-Kam. – Rejonowym Zakładem Energetycznym w Końskich, przyłącza wodociągowe, projekt budowlany stanowiący załącznik do decyzji starosty koneckiego z dnia 21 września 2011 r. zatwierdzającej projekt budowy i udzielającej pozwolenia na budowę ww. inwestycji. [dowód: akta kontroli str. 16-53]

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Członkowie powołanej w toku postępowania komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli przed upływem terminu składania ofert przez wykonawców, oświadczenia o bezstronności, wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. [dowód: akta kontroli str. 54-64]

Ogłoszenie opublikowano w dniu 15 września 2011 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, a jego treść była zgodna z art. 41 ustawy Pzp. Tego samego dnia ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Nadleśnictwa oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Nadleśnictwa, co było zgodne z art. 40 ust. 1 Pzp. [dowód: akta kontroli str. 65-74]

W dniu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu publicznym w Biuletynie Zamówień Publicznych, zamawiający udostępnił na stronie internetowej Nadleśnictwa specyfikację istotnych warunków zamówienia (dalej SIWZ). SIWZ została sporządzona zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy Pzp. Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy Pzp szczegółowy przedmiot zamówienia opisano w dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, będących załącznikami do SIWZ. Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych budynku mieszkalnego oraz budynku gospodarczego Leśnictwa Czapla została opracowana przez osoby posiadające uprawnienia budowlane w zakresie architektury, instalacji sanitarnych i elektrycznych. W ww. opracowaniu szczegółowa specyfikacja techniczna dotyczyła poszczególnych rodzajów robót budowlanych, projektu remontu placu budowy, instalacji sanitarnych, oraz instalacji wewnętrznych elektrycznych. [dowód: akta kontroli str. 75-127]

Jedynym kryterium podanym w SIWZ wyboru najkorzystniejszej oferty była cena kosztorysowa. Oferenci zobowiązani zostali do przedstawienia kosztorysu ofertowego umożliwiającego określenie poszczególnych etapów realizacji zamówienia i ich kosztów w sytuacji konieczności przerwania realizacji zadania. [dowód: akta kontroli str. 84-85]

Nadleśniczy Krzysztof Kuszewski wyjaśnił: według stanu prawnego na dzień ogłoszenia o zamówieniu ustawa Prawo zamówień publicznych nie wymagała stosowania przez zamawiającego stosowania pozacenowych kryteriów oceny oferty. Ponadto dokumentacja projektowa oraz dokumentacja określająca szczegółowe warunki realizacji zamówienia w jasny i jednoznaczny sposób określały sposób realizacji zadania i oczekiwane przez zamawiającego standardy jakościowe. Również kryteria dopuszczenia wykonawców do udziału w postępowaniu zostały określone w jednoznaczny i w pełni zabezpieczający zamawiającego sposób. W zaistniałej sytuacji, dla zachowania przejrzystości postępowania podjęto decyzję o zastosowaniu ceny jako jednego kryterium oceny oferty. [dowód: akta kontroli str. 252-257]

Otwarcia ofert dokonano w terminie określonym w ogłoszeniu i SIWZ, tj. w dniu 30 września 2011 r., zachowując zasadę jawności oraz podając kwotę 708.911 zł, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. [dowód: akta kontroli str. 128-129]

Komisja przetargowa w dniu 30 września 2011 r. z czterech złożonych ofert wybrała ofertę z najniższą ceną za wykonanie zamówienia publicznego, wynoszącą 647.598 zł. Wykonawca spełniał wszystkie warunki określone w SIWZ oraz akceptował wzór umowy na realizację zamówienia publicznego. [dowód: akta kontroli str. 130-143]

W dniu 14 października 2011 r. Nadleśnictwo zawarło umowę z wykonawcą, który wygrał przetarg. Dane zawarte w umowie, dotyczące terminu rozpoczęcia i zakończenia całości robót objętych umową, wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy oraz zabezpieczenia należytego wykonania zadania przez wykonawcę były zgodne z danymi zawartymi w SIWZ oraz Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych. W umowie Nadleśnictwo w sposób prawidłowy zabezpieczyło swoje interesy, dotyczące należytego wykonania zamówienia przez wykonawcę przewidując: naliczanie kar umownych, możliwość obniżenia wynagrodzenia w przypadku stwierdzenia wad nie nadających się do usunięcia przy odbiorze końcowym, zapewnienie gwarancji przez 36 miesięcy, licząc od dnia odbioru końcowego inwestycji. [dowód: akta kontroli str. 144-151]

Protokół z przeprowadzonego postępowania przetargowego sporządzono w sposób rzetelny w formie pisemnej. Zawierał on wszystkie wymagane dane dotyczące: opisu przedmiotu

zamówienia, trybu udzielenia zamówienia, oferentów, cen złożonych ofert oraz wybranej najkorzystniejszej ofercie. [dowód: akta kontroli str. 75-89]

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego dotyczącego budowy osady służbowej leśniczego w Leśnictwie Czapla zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 października 2011 r., tj. 10. dnia od zawarcia umowy z wykonawcą (14 października 2011 r.). [dowód: akta kontroli str. 130-138]

W dniu 10 października 2011 r. Nadleśnictwo powiadomiło Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Końskich o zamiarze rozpoczęcia z dniem 17 października 2011 r. robót budowlanych na terenie osady służbowej Leśnictwa Czapla. Do zawiadomienia załączono oświadczenia kierownika budowy oraz inspektora nadzoru budowlanego. [dowód: akta kontroli str. 152-156]

Zgodnie z zawartą umową i postanowieniami SIWZ wykonawca na podstawie kosztorysu powykonawczego dokonał rozliczenia realizowanej inwestycji. Nadleśnictwo na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej dokonało płatności za zrealizowaną inwestycję.

W dzienniku budowy pod datą 31 sierpnia 2012 r. kierownik budowy zgłosił do odbioru budowę. Inspektor nadzoru potwierdził wykonanie robót oraz gotowość do odbioru. [dowód: akta kontroli str. 184-186]

Z protokołu końcowego odbioru robót wynikało, że komisja powołana decyzją Nadleśniczego Nadleśnictwa z dnia 6 sierpnia 2012 r., po zapoznaniu się z aktami budowy i dokładnym zbadaniem zakresu robót wykonanych w czasie od 14 października 2011 r. do 31 sierpnia 2012 r. stwierdziła, że roboty budowlane zostały wykonane pod względem technicznym w sposób właściwy, z odpowiednich materiałów, bez usterek. Komisja uznała roboty za ostateczne, odebrane i przekazane użytkownikowi. [dowód: akta kontroli str. 157-158]

Wykonawca wystawił sześć faktur na ogólną kwotę netto 582.138,21 zł (650.121,97 zł brutto). Do każdej faktury załączono protokół odbioru poszczególnych etapów robót. Terminy płatności faktur wnosily od 13 do 32 dni. Nadleśnictwo nie dokonywało zapłaty odsetek z tytułu nieterminowych rozliczeń badanych faktur. [dowód: akta kontroli str. 159-183]

Ustalono, że wartość inwestycji została przekroczona o 2.523,97 zł (brutto) w porównaniu do wartości w umowie zawartej z wykonawcą (647.598 zł brutto) i wyniosła 650.121,97 zł (brutto). Z notatki służbowej sporządzonej 11 września 2012 r. wynikało, że w trakcie odbioru technicznego dokonano bilansu robót, które należało wycenić kosztorysowo przez wykonawcę. Wykazano roboty mające wpływ na zmniejszenie wartości umowy (potrącenia): obłożenie schodów zewnętrznych kamieniem naturalnym, zmieniono zbiornik szamba z murowanego na prefabrykowany, nie wykonano wyłazu dachowego na budynku gospodarczym, nie wykonano chodnika poprzecznego do budynku drogi oraz nie doprowadzono wody do budynku gospodarczego. Natomiast wykonano roboty mające wpływ na zwiększenie wartości umowy: wykonano schody wewnętrzne w pełnym obłożeniu drewnem, zmieniono trasę doprowadzenia energii elektrycznej, obłożono schody zewnętrzne płytkami, wykonano wieńce na budynku mieszkalnym, dodatkowo wykonano chodnik do drzwi zewnętrznych tylnych, dodatkowo wykonano cyrkulację ciepłej wody, wprowadzono zawór wody na budynku mieszkalnym. Zmiany te były podyktowane potrzebą stworzenia lepszych warunków użytkowania i zapewnienia stabilności konstrukcji budynku oraz poprawą funkcjonalności komunikacji wewnętrznej osady. Zmiana trasy doprowadzenia energii elektrycznej podyktowana była zaleceniami Rejonowego Zakładu Energetycznego w Końskich. Zmiana dotycząca wykonania szamba, z murowanego na wykonane z płyt prefabrykowanych, miała na celu zapewnienie właściwych warunków ochrony środowiska (szczelniejszy zbiornik) z możliwością późniejszego demontażu, w przypadku podłączenia do sieci gminnej kanalizacji. W sporządzonym kosztorysie powykonawczym zatwierdzonym przez inspektora nadzoru inwestycyjnego, wykazano kwotę realizacji inwestycji w wysokości 582.138,21 zł. [dowód: akta kontroli str. 187-191]

Wykonanie wszystkich zmian poprzedzone było sporządzeniem trzech aneksów do umowy nr U/55/2011 z dnia 14 października 2011 r. na wykonanie zadania inwestycyjnego. W sporządzonych aneksach uzasadniono konieczność dokonania zmian w projekcie budowlanym. [dowód: akta kontroli str. 249-251]

Z wyjaśnienia Nadleśniczego Krzysztofa Kuszewskiego wynika, że zarówno SIWZ, jak i umowa nr U/55/2011 zawierają uregulowania umożliwiające dokonywanie zmian w trakcie realizacji projektu. W szczególności pkt 15.11.1.3. SIWZ oraz § 13.2.3 umowy zawierają katalog otwarty przyczyn leżących po stronie zamawiającego i umożliwiających dokonanie zmian w umowie. Zmiany zakresu wykonanych prac dodatkowych potwierdzone były aneksami spisanyymi do umowy nr U/55/2011. Podniesienie trwałości, funkcjonalności użytkowania osady oraz jej estetyki były elementami mieszczącymi się w ww. katalogu otwartym. Dokonane roboty budowlane nie stanowiły istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty. Nadleśniczy wyjaśnił, że:

- rezygnacja z obłożenia schodów zewnętrznych płytami z piaskowca (koszt wykonania 3.923,99 zł), na rzecz wykonania wykładziny z płyt gresowych, miała na celu ułatwienie w utrzymaniu czystości powierzchni schodów. Przyjęty do rozliczeń i potwierdzony koszt wykonania schodów zewnętrznych przez inspektora nadzoru wyniósł 2.052,52 zł;
- wykonanie szamba z gotowych prefabrykatów szamba, zamiast murowanego (koszt wykonania wg kosztorysu 6.000,01 zł), pozwoli na ewentualne przeniesienie go na inną osadę. Przyjęty do rozliczenia i potwierdzony przez inspektora nadzoru budowlanego koszt wykonania wyniósł 6.000 zł;
- w celu podniesienia funkcjonalności zagospodarowania osady wprowadzono zmiany i zrezygnowano z budowy chodnika biegnącego od budynku do podjazdu, zalecając wykonanie w tej samej technologii chodnika otaczającego od wschodniej strony budynek leśniczówki i łączący zewnętrzne drzwi przednie i tylne. Wg kosztorysu ofertowego oraz powykonawczego koszt wykonania wynosił 5.641,79 zł;
- w projekcie założono doprowadzenie wody do budynku gospodarczego z wyprowadzeniem jej na zewnątrz (koszt wykonania 1.019,70 zł). W zamian wykonano wyprowadzenie wody na zewnątrz z pomieszczenia kotłowni wraz z wykonaniem odcięcia umożliwiającego zabezpieczenie zaworu przed zamrażaniem. Przyjęty do rozliczenia koszt wykonania zadania wyniósł 29,49 zł;
- dodatkowo zlecono wykonawcy zamontowanie na bocznej powierzchni schodów, okładziny drewnianej o szerokości co najmniej 20 cm. Zastosowane rozwiązanie nie spowodowało zmiany kosztów realizacji zadania (1.632,29 zł);
- zainstalowanie cyrkulacji ciepłej wody, nie przewidziane w projekcie, spowodowało zmniejszenie zużycia wody. Koszt wykazany w kosztorysie powykonawczym wyniósł 283,46 zł;
- zmiana przebiegu trasy przyłącza energetycznego była wynikiem konieczności dostosowania do wymogów PGE Dystrybucja Spółka Akcyjna Oddział Skarżysko-Kamienna. Koszt wykonania przyłącza nie uległ zmianie;
- nowy zakres robót, polegających na wykonaniu wieńców na ścianach kolankowych o łącznej długości 55 m, w budynku mieszkalnym leśniczówki (koszt wykonania – 5.824 zł) został wprowadzony z powodu nieuwzględnienia tego zakresu robót w projekcie. Zmiana musiała zostać wprowadzona, gdyż niewykonanie wieńców mogło spowodować tzw. „rozjechanie się” ścian budynku pod ciężarem konstrukcji dachowej narażonej dodatkowo na bezpośrednie działanie wiatrów z kierunku zachodniego i południowo-zachodniego. [dowód: akta kontroli str. 252-257]

Z kosztorysu powykonawczego zakończonej budowy obiektu administracyjno mieszkalnego Leśniczówki Czapla o powierzchni 164 m<sup>2</sup> wynika, że koszt 1 m<sup>2</sup> wyniósł 2.414,3 zł. Natomiast pomieszczenia gospodarczego o powierzchni 77 m<sup>2</sup> – 774,80 zł za 1 m<sup>2</sup>.

Z porównania kosztów 1 m<sup>2</sup> obiektów budowlanych o zbliżonych parametrach realizowanych na lokalnym rynku, wynika, że dla budowy Domu Ludowego w gminie Ruda Maleniecka w 2012 r. o powierzchni użytkowej 155,11 m<sup>2</sup>, koszt 1 m<sup>2</sup> wyniósł 2.378,05 zł. W gminie Radoszyce koszt 1 m<sup>2</sup> realizowanych obiektów budowlanych o zbliżonych parametrach wynosił od 2.424,46 zł do 4.067,02 zł. [dowód: akta kontroli str. 197-200]

Koszty budowy 1 m<sup>2</sup> obiektów budowlanych wycenianych i zawartych w biuletynie cen obiektów budowlanych Ośrodka Wdrożeń Ekonomiczno-Organizacyjnych Budownictwa Promocja Sp. z o.o. przedstawiały się następująco: w przypadku budowy domu jednorodzinnego z poddaszem, bez podpiwniczenia, o powierzchni użytkowej 153 m<sup>2</sup> –

2.898 zł, budowy domu jednorodzinnego wolnostojącego z poddaszem, bez podpiwniczenia, o powierzchni użytkowej 142 m<sup>2</sup> – 2.751 zł.

Koszt budowy 1 m<sup>2</sup> budynku gospodarczego w osadzie służbowej Leśniczego Nadleśnictwa Czapla o powierzchni użytkowej 77 m<sup>2</sup> wyniósł 774,80 zł. Koszt budowy 1 m<sup>2</sup>, według cen obiektów budowlanych Ośrodka Wdrożeń Ekonomiczno-Organizacyjnych Budownictwa Promocja Sp. z o.o. SEKOCENBUD pomieszczenia gospodarczego o podobnych parametrach wynosił 1.292 zł. [dowód: akta kontroli str. 201-213]

Z oględzin osady służbowej leśniczego w Leśnictwie Czapla wynikało, że budynek administracyjno-mieszkalny, budynek gospodarczy, szambo, ogrodzenie oraz drogi wewnętrzne na terenie osady zostały wykonane zgodnie z projektem budowlanym oraz kosztorysem powykonawczym. W projekcie budowlanym oraz dokumentacji przetargowej przyjęto, jako optymalne rozwiązanie, zastosowanie następujących materiałów: okien drewnianych jednoramowych rozwierno-uchylnych (zespolonych i dwuszybowych), drzwi zewnętrznych drewnianych pełnych z drewnianymi ościeżnicami, drzwi wewnętrznych drewnianych przeszklonych, dwoje drzwi stalowych, wyłożenie gresem podłóg w kuchni, pomieszczeniach służbowych i na korytarzu, wyłożenie glazurą ścian w kuchni oraz w WC, zamontowanie parapetów z aglomarmuru, wyłożenie schodów wykładziną drewnianą wraz z zamontowaniem balustrady drewnianej. [dowód: akta kontroli str. 214-216]

Zgodnie z decyzjami Nadleśniczego Nadleśnictwa w latach 2011 i 2012 w sprawie planu finansowo-gospodarczego, w planach zasadniczych ujęto nakłady inwestycyjne dotyczące budowy osady leśniczego w Leśnictwie Czapla w kwocie odpowiednio 350 tys. zł i 211 tys. zł. [dowód: akta kontroli str. 217-222]

Planowane środki inwestycyjne na lata 2011-2012 na realizację budowy osady leśniczego w leśnictwie Czapla w kwocie 561.000 zł zostały wykonane w 109%, tj. w kwocie 611.039,21 zł, w tym poniesione koszty w 2011 r. wyniosły 370.192,00 zł, a w 2012 r. – 240.847,21 zł.

Koszty związane z realizacją zadania inwestycyjnego pn. Budowa osady leśniczego w Leśnictwie Czapla ewidencjonowane były pod wyodrębnionym numerem inwentarzowym IN/2011/1. [dowód: akta kontroli str. 223-226]

Z dniem 31 października 2012 r. na podstawie dowodu OT w ewidencji księgowej przyjęto na stan środek trwały pn. osada leśniczego Leśnictwa Czapla o wartości wytworzenia 611.039,21 zł (brutto), w tym: wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej osady 19.500 zł, zakup mapy do celów projektowych 600 zł, koszt uzgodnień dotyczących przyłączy 92 zł, koszty pełnienia nadzoru inwestorskiego 8.709 zł, wykonanie robót budowlanych na budowie osady leśniczego według kosztorysu powykonawczego 582.138,21 zł. W ramach realizowanej inwestycji w ewidencji inwentażowej środków trwałych Nadleśnictwa zaewidencjonowano: budynek mieszkalny o wartości 525.382,78 zł, budynek gospodarczy o wartości 65.656,43 zł i ogrodzenie o wartości inwentażowej 20.000 zł. W latach 2013-2014 Nadleśnictwo nie ponosiło dodatkowych nakładów związanych z osadą służbową leśniczego Nadleśnictwa Czapla. [dowód: akta kontroli str. 227-242]

Z porównania kosztów utrzymania mieszkania leśniczego administrowanego przez wspólnotę mieszkaniową w 2012 r. w odrębnym budynku (2.864 zł) z aktualnymi kosztami osady leśniczego Leśnictwa Czapla (1.177 zł) wynika, że aktualnie koszty te uległy zmniejszeniu o 41%. W kosztach tych nie uwzględniono kosztów utrzymania kancelarii, ponieważ zawarte one były w kosztach utrzymania Nadleśnictwa. [dowód: akta kontroli str. 243]

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, dotyczącego budowy osady służbowej leśniczego w Leśnictwie Czapla zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 października 2011 r., tj. 10. dnia od zawarcia umowy z wykonawcą (14 października 2011 r.). Było to niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp, który wymaga zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy.

Nadleśniczy Karzysztof Kuszewski wyjaśnił, że umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 14 października 2011 r. w godzinach popołudniowych i nie było możliwości zamieszczenia informacji o jej zawarciu w tego samego dnia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Pierwszy dzień roboczy po podpisaniu umowy (17 października 2011 r.) Nadleśnictwo otrzymało od Dyrekcji lasów Państwowych w Radomiu informację o terminie audytu sprawdzającego prawidłowość prowadzenia gospodarki leśnej zgodnie z wymogami PEFC, który wyznaczono na piątek. Ponieważ utrzymanie niezależnego certyfikatu potwierdzającego prawidłowość prowadzonej gospodarki leśnej jest priorytetem dla Nadleśnictwa, Tomasz Pakuła przewodniczący komisji przetargowej, a jednocześnie osoba odpowiedzialna za organizację zamówień publicznych wraz z pozostałymi pracownikami został zaangażowany w przygotowanie koniecznej dokumentacji. Niezwłocznie, kiedy tylko wystąpiła taka możliwość, tj. 24 października 2011 r. Tomasz Pakuła zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych informację o zawarciu umowy. Informacje mogące mieć wpływ na przebieg postępowania (w tym w szczególności informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty) były przekazywane wykonawcom zgodnie z ustawą Pzp. [dowód: akta kontroli str. 246-248]

Uwagi dotyczące badanej działalności

NIK nie stwierdziła nieprawidłowości związanej ze złożeniem oświadczeń przez wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego budowy osady służbowej Leśniczego Leśnictwa Czapla przed otwarciem ofert, to jednak zauważa, że optymalny termin na jego złożenie powinien wyznaczać fakt ujawnienia wszystkich wykonawców zainteresowanych wykonaniem zamówienia, co następuje z reguły po dokonaniu otwarcia ofert. Dopiero wówczas możliwe jest stwierdzenie istnienia okoliczności powodujących konieczność ewentualnego wyłączenia osób wykonujących czynności w postępowaniu, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 2-4 Pzp. [dowód: akta kontroli str. 58-64, 244-245]

## IV. Wniosek

Wniosek pokontrolny

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>4</sup>, wnioskuje o niezwłoczne zamieszczenie ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych o udzieleniu zamówienia.

## IV. 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 Najwyższej Izby Kontroli w Kielcach.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi i wykonania wniosku pokontrolnego 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.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Kielce, dnia      stycznia 2015 r.

Kontroler  
Zbigniew Biegaj  
Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Kielcach  
Wicedyrektor  
Tadeusz Mikołajewicz

.....  
*podpis*