



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.411.007.05.2022

Bartosz Bazela  
Nadleśniczy  
Nadleśnictwo Włocławek  
ul. Ziębia 13  
87-800 Włocławek

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Włocławek <sup>1</sup> ul. Ziębia 13, 87-800 Włocławek
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bartosz Bazela Nadleśniczy Nadleśnictwa Włocławek <sup>2</sup> , od 1 listopada 2022 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: – Włodzimierz Panfil, Nadleśniczy Nadleśnictwa Włocławek, od 1 stycznia 2010 r. do 30 maja 2018 r.; – Przemysław Jagiełło, Nadleśniczy Nadleśnictwa Włocławek, od 31 maja 2018 r. do 1 listopada 2022 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zatrudnianie i wynagradzanie. 2. Koszty bieżące, nakłady na aktywa trwałe i efektywność przedsięwzięć inwestycyjnych. 3. Sprzedaż nieruchomości z bonifikatą i w trybie bezprzetargowym.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do zakończenia czynności kontrolnych <sup>3</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>4</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Andrzej Szulc, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/134/2022 z 2 września 2022 r.

(akta kontroli str. 1-7)

---

<sup>1</sup> Dalej: „Nadleśnictwo”.

<sup>2</sup> Dalej: „Nadleśniczy”.

<sup>3</sup> Czynności kontrolne zakończono 29 listopada 2022 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność prowadzoną w Nadleśnictwie w zakresie objętym kontrolą.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Nadleśnictwo prowadziło rekrutację zgodnie z zasadami przyjętymi w Lasach Państwowych. Prawdłowo udzielono pomocy finansowej, w formie pożyczek, w nabywaniu prywatnych pojazdów, które miały być używane również do celów służbowych. Bezpłatne mieszkania oraz równoważnik pieniężny przyznawano uprawnionym pracownikom. Czynności zlecone w zawartych umowach cywilnoprawnych nie były objęte zakresami obowiązków służbowych.

Koszty bieżące oraz nakłady na środki trwałe poniesiono w sposób celowy i gospodarny. Prawdłowo udzielono trzech objętych kontrolą zamówień publicznych, a w zawartych umowach zabezpieczono interes Skarbu Państwa. Objęte badaniem inwestycje przyniosły zakładane przez Nadleśnictwo rezultaty.

Zbędne lokale sprzedano osobom uprawnionym przy udzieleniu prawidłowo naliczonej bonifikaty oraz wyegzekwowaniu ustalonej ceny sprzedaży. Rzetelnie prowadzono monitoring obrotu wtórnego tymi lokalami.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewypłaceniu dwóm pracownikom Nadleśnictwa dodatkowego wynagrodzenia ani nieudzieleniu wolnego czasu za pracę świadczoną w godzinach nadliczbowych czym naruszono art. 151<sup>1</sup> § 1 i § 2 i art. 151<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>6</sup>.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR

### Opis stanu faktycznego

### 1. Zatrudnianie i wynagradzanie

1.1. W latach 2018-2022 (do 30 czerwca) średnia liczba etatów wynosiła od 61 do 66<sup>8</sup>. Wynagrodzenie wraz z dodatkami i narzutami na wynagrodzenia wzrosło od 7 054,4 tys. zł w 2018 r. do 7709,9 tys. zł w 2021 r., a na 30 czerwca 2022 r. wynosiło 3 5358,4 tys. zł<sup>9</sup>. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie z dodatkami wzrosło od 8094,79 zł w 2018 r. do 8205,58 zł w 2021 r., a na 30 czerwca 2022 r. wynosiło 7 397,80 zł<sup>10</sup>.

(akta kontroli str. 8-11)

1.2. W okresie objętym kontrolą w zakresie zatrudniania nowych pracowników obowiązywały przepisy i zasady określone m.in. w:

– § 26 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Państwowego Gospodarstwa Leśnego<sup>11</sup> zawartego w dniu 29 stycznia 1998 r.,

<sup>5</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm., dalej: „Kodeks pracy”.

<sup>7</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>8</sup> W tym: w służbie leśnej od 47 do 50 etatów; w administracji od 10 do 12 etatów; stanowiska pracownicze poza służbą leśną cztery etaty.

<sup>9</sup> W tym: w służbie leśnej od 5709,6 tys. zł w 2018 r. do 6226,1 tys. zł w 2021 r. a w do 30 czerwca 2022 r. - 2894,1 tys. zł; w administracji od 1010,3 tys. zł w 2018 r. do 1124,8 tys. zł w 2021 r. a do 30 czerwca 2022 r. - 460,9 tys. zł; stanowiska pracownicze poza służbą leśną od 334,5 tys. zł w 2018 r. do 359,1 tys. zł w 2021 r. a do 30 czerwca 2022 r. - 483,4 tys. zł

<sup>10</sup> W tym: w służbie leśnej od 8462,61 zł w 2018 r. do 8603,15 zł w 2021 r. a do 30 czerwca 2022 r. - 7973,65 zł; w administracji od 7230,69 zł w 2018 r. do 7130,75 zł w 2021 r., a do 30 czerwca 2022 r. - 5309,22 zł; stanowiska pracownicze poza służbą leśną od 5933,10 zł w 2018 r. do 6191,73 zł w 2021 r. a do 30 czerwca 2022 r. - 6340,41 zł.

<sup>11</sup> Tekst jednolity wg stanu na dzień 1 października 2019 r., ze zmianami wynikającymi z protokołów dodatkowych nr 31 – 32, dalej: „PUZP”. Stan

- w którym zamieszczono „Tabele stanowisk i wymagań kwalifikacyjnych, kategorii zaszeregowania osobistego i dodatku funkcyjnego pracowników zatrudnionych na stanowiskach nierobotniczych” określającą wymagane kwalifikacje tj. wykształcenie i minimalną liczbę lat pracy wymaganą do zatrudnienia na poszczególnych stanowiskach;
- pismach Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych. Pismem<sup>12</sup> z 3 kwietnia 2020 r. w których polecono m.in.: wstrzymanie do odwołania zatrudniania nowych pracowników, w tym również na czas zastępstwa. Pismem<sup>13</sup> z 11 maja 2020 r. wyjaśniono m.in., że wstrzymanie zatrudnienia nie dotyczy osób, które w dniu 3 kwietnia 2020 r. pozostawały w zatrudnieniu na podstawie umów o pracę na czas określony i próby oraz na zastępstwo. W związku z czym nie ograniczono już kierownikom jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych zawierania umów z pracownikami już zatrudnionymi. Pismem<sup>14</sup> z 2 czerwca 2021 r. Dyrektor Generalny zezwolił na zatrudnienie na stanowisku głównego księgowego osób niezatrudnionych w Lasach Państwowych, w sytuacji gdy nie można było wyłonić kandydata spośród pracowników Lasów Państwowych. Wprowadził również możliwość zatrudnienia osób spoza pracowników Lasów Państwowych na innych stanowiskach, w przypadku braku możliwości zatrudnienia w rekrutacji wewnętrznej. Przy takim zatrudnianiu wprowadził obowiązek przeprowadzenia rekrutacji zewnętrznej z zachowaniem wymagań i oczekiwań od kandydatów na poziomie nie niższym niż przy rekrutacji wewnętrznej, za zgodą kierownika jednostki nadzorującej.
  - Zarządzeniu nr 31/2020 z 23 lipca 2020 r.<sup>15</sup> Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Toruniu<sup>16</sup>, wydanym zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie Dyrektora Generalnego z 20 maja 2020 r. Uregulowano w nim zasady prowadzenia rekrutacji wewnętrznej. Określono m.in. organizację i procedury postępowania w procesie wewnętrznej rekrutacji pracowników w przypadku wakatu i potrzeby zatrudnienia nowego pracownika;
  - rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 14 stycznia 2003 r. w sprawie stanowisk, stopni służbowych oraz zasad wynagradzania w Służbie Leśnej<sup>17</sup>; w którym określono m.in. stanowiska w służbie leśnej oraz odpowiadających im wymagania kwalifikacyjne.

(akta kontroli str. 24-111)

**1.3.** W latach 2018 – 2022 (do 30 września) w Nadleśnictwie zatrudniono 30 nowych pracowników, w tym 10 w Służbie Leśnej. Do wprowadzenia ograniczeń przez Dyrektora Generalnego pismem z 3 kwietnia 2020 r. w Nadleśnictwie zatrudniono 17 nowych pracowników, w tym czterech stażystów. Stażyści zostali zakwalifikowani do odbycia stażu przez Komisję powołaną przez Dyrektora RDLP w Toruniu. Pozostałych pracowników zatrudniano bez prowadzenia konkursów.

W okresie od 3 kwietnia 2020 r. do 30 września 2022 r. zatrudniono 13 pracowników, w tym czterech stażystów. Stażyści zostali zakwalifikowani do odbycia stażu przez Komisję powołaną przez Dyrektora RDLP w Toruniu. Czterech pracowników zatrudniono zgodnie z zasadami wynikającymi z pism Dyrektora Generalnego

<sup>12</sup> Znak sprawy: GK.013.30.2020.

<sup>13</sup> Znak sprawy: GK.013.30.2020.

<sup>14</sup> Znak sprawy: GK.013.195.2021.

<sup>15</sup> Zarządzenie NR 31/2020 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Toruniu z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie zasad prowadzenia wewnętrznej rekrutacji kandydatów do zatrudnienia w biurze Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Toruniu oraz jednostkach nadzorowanych, dalej: „Zarządzenie 31/2020”. Zmienione Zarządzeniem nr 43/2021 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Toruniu z dnia 28 października 2021 r.

<sup>16</sup> Dalej: „RDLP”.

<sup>17</sup> Dz. U. Nr 11, poz. 123, dalej: „rozporządzenie w sprawie stanowisk i stopni służbowych”.

oraz Zarządzenia nr 31/2020. Pięciu po uzyskaniu zgody na nabór zewnętrzny i odstąpieniu od zasad wynikających z pism z 3 kwietnia 2020 r. i 11 maja 2020 r., w tym trzech po przeprowadzeniu konkursu.

Wszyscy zatrudnieni w Służbie Leśnej spełniali wymagania kwalifikacyjne określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie stanowisk i stopni służbowych. Pozostali posiadali wykształcenie i doświadczenie zawodowe wymagane § 26 PUZP.

(akta kontroli str. 24-137, 149, 157)

**1.4** Wysokości wynagrodzenia zasadniczego przyznanego 27 nowozatrudnionym pracownikom odpowiadała lub była niższa od przeciętnej wysokości wynagrodzenia na takim samym lub podobnym stanowisku w miesiącu poprzedzającym zatrudnienie. Dwóch stażystów zatrudniano na stanowiskach, na których wcześniej nie występowało zatrudnienie. Wynagrodzenia jednego pracownika było o 24,3% wyższe od wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na podobnym stanowisku. Wynikało, to z jego przejścia z innej jednostki Lasów Państwowych.

Zatrudnionym w służbie Leśnej przyznano wynagrodzenie w wysokości określonej w § 10 ust. 3 i 4 rozporządzenia w sprawie stanowisk i stopni służbowych. Pozostałym w wysokości wynikającej z § 24 - 26 PUZP. Wynagrodzenie wyliczono przy zastosowaniu prawidłowej stawki wyjściowej i współczynnika wynikających z powyższych przepisów.

(akta kontroli str. 60-65, 113-120, 147, 157, 161-170)

**1.5.** W latach 2018-2022 (do 31 sierpnia) 24 pracowników Nadleśnictwa wzięło 103 razy udział w 56 wydarzeniach<sup>18</sup>, co wiązało się z pracą w godzinach nadliczbowych lub w dzień wolny od pracy. Na podstawie analizy „Wniosków o udzielenie czasu wolnego w zamian za czas przepracowany w godzinach nadliczbowych” stwierdzono, że pracownikom, którzy nie byli zatrudnieni na stanowiskach kierowniczych udzielano czasu wolnego w zamian za godziny nadliczbowe, a za pracę w dzień wolny innego dnia wolnego.

Zgodnie z § 1 pkt 11 tiret trzecie PUZP w nadleśnictwie stanowiska kierownicze stanowią: nadleśniczy, zastępca nadleśniczego, główny księgowy, inżynier nadzoru, leśniczy, kierownik jednostki organizacyjnej wewnętrznej. W związku z czym, tym osobom nie należał się czas wolny za pracę w godzinach nadliczbowych zgodnie z art. 151<sup>4</sup> § 1 Kodeksu pracy.

Na podstawie badania 10 „Miesięcznych kart pracy (KSO) samochodu osobowego”<sup>19</sup> stwierdzono, że pięciu pracowników<sup>20</sup> Nadleśnictwa wykonujących obowiązki kierowcy samochodów służbowych 22 razy pracowało w godzinach nadliczbowych oraz trzy razy w dzień wolny. Dwóm pracownikom nie udzielono czasu wolnego w zamian za siedem godziny nadliczbowych. Pracownikom nie wypłacano również dodatkowego wynagrodzenia za ten czas. Na podstawie badania ośmiu wyjazdów służbowych dwóch kierujących samochodami służbowymi stwierdzono, że były to wyjazdy w dni wolne od pracy, w tym trzy razy przekraczające ośmiogodzinny dzień pracy. Tym pracownikom udzielono dni wolnych oraz czasu wolnego za pracę w godzinach nadliczbowych we właściwej ilości.

<sup>18</sup> Dotyczy: festynów, akcjach charytatywnych, akcji edukacyjnych, pikników, dożynek, uroczystości religijnych i innych tego typu.

<sup>19</sup> Z miesięcy dla: a) Volkswagen Caravelle: maj 2019 r.; czerwiec 2019 r.; wrzesień 2019 r.; październik 2019 r.; sierpień 2021 r.; b) Volkswagen Caddy: kwiecień 2018 r.; marzec 2019 r. listopad 2018 r.; listopad 2019 r.; wrzesień 2021 r.

<sup>20</sup> W tym dwóch pracowników, którzy wykonywali przejazdy incydentalnie.

Brak udzielenia pracownikom czasu wolnego oraz wypłaty dodatkowego wynagrodzenia opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

W Nadleśnictwie nie zatrudniono kierowców wykonujących pracę w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o czasie pracy kierowców<sup>21</sup>.

(akta kontroli str. 8, 13-23, 49, 50, 138, 139, 146-150, 152, 157-160, 185-193, 327-366)

**1.6.** W okresie objętym kontrolą sześciu pracownikom Nadleśnictwa udzielono pożyczek z przeznaczeniem na zakup prywatnych samochodów osobowych, które miały być używane również do celów służbowych. Łączna wartość pożyczek wynosiła 190 tys. zł. Przy udzielaniu pożyczek przestrzegano postanowień Zarządzenia Nr 46 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 2 lipca 2018 r. w sprawie zasad udzielania pomocy finansowej pracownikom Lasów Państwowych w nabywaniu prywatnych samochodów osobowych, motocykli, motorowerów, używanych również do celów służbowych<sup>22</sup> oraz Zarządzenia Nr 17 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 14 lutego 2013 r. w sprawie zasad udzielania pomocy finansowej pracownikom Lasów Państwowych w nabywaniu samochodów prywatnych, używanych również do celów służbowych<sup>23</sup>. Po 2 lipca 2018 r. zawarto cztery umowy pożyczki. Ich treść była zgodna ze wzorem stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 46. Zabezpieczenie spłaty pożyczek stanowiło poręczenie dwóch pracowników Nadleśnictwa. Kwoty udzielonych pożyczek nie przekraczały 40 tys. zł i 90% wartości zakupionego pojazdu. Prawidłowo ustalono oprocentowanie pożyczek.

Wszystkie pożyczki udzielono pracownikom wykonującym zadania służbowe w terenie, w tym: Zastępcy Nadleśniczego, trzem leśniczym i dwóm podleśniczym. Pożyczkobiorcy przekazali Nadleśnictwu dokumenty potwierdzające zakup samochodu (faktury, umowy), jego zarejestrowanie oraz nr rejestracyjny. Zgodnie z postanowieniami umów pożyczek, ze wszystkimi pożyczkobiorcami, zawarto umowy na używanie samochodów do celów służbowych, w których określono obowiązek korzystania z samochodu dojazd lokalnych oraz podróży służbowych. Na podstawie analizy składanych oświadczeń o używaniu własnego samochodu do celów służbowych na terenie Nadleśnictwa oraz poleceń wyjazdu służbowego wystawionych po nabyciu samochodów stwierdzono, że wszyscy pożyczkobiorcy korzystali z samochodów do celów służbowych.

(akta kontroli str. 139, 140, 199-205)

W okresie objętym kontrolą z bezpłatnych mieszkań korzystało 19 pracowników Nadleśnictwa, w tym 18 zatrudnionych na stanowisku leśniczego i dwóch<sup>24</sup> nadleśniczego. Umowy z leśniczymi zawarł Nadleśniczy, a z nadleśniczymi Dyrektor RDLP zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia 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 ustalania i wypłaty równoważnika pieniężnego<sup>25</sup>. W zawartych umowach określono prawa i obowiązki

<sup>21</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 1473.

<sup>22</sup> Znak sprawy: OB.4001.7.2018; B. I. LP z 2018 r. poz. 8/9 zmieniony Zarządzeniem Nr 47 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenie nr 46 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 2 lipca 2018 r. 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) (B. I. LP z 2020 r. Nr 10, poz. 77), dalej: „Zarządzenie nr 46”.

<sup>23</sup> B. I. LP z 2013 r. Nr 3, poz. 34 – utraciło moc 2 lipca 2018 r.

<sup>24</sup> Jeden z nadleśniczych wcześniej był zatrudniony w Nadleśnictwie na stanowisku leśniczego i korzystał z bezpłatnego mieszkania podczas zatrudnienia na obu stanowiskach.

<sup>25</sup> Dz. U. Nr 221, poz. 1751, dalej: „rozporządzenie w sprawie mieszkań”.

stron w zakresie korzystania z bezpłatnego mieszkania, jego eksploatacji, modernizacji, napraw i remontów oraz opłat eksploatacyjnych zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie mieszkań. Zgodnie z zawartymi umowami pracownicy byli zobowiązani do ponoszenia opłat eksploatacyjnych wynikających z korzystania z lokalu, a w szczególności opłat za dostawy energii, gazu, wody, odbioru odpadów i ścieków, opłat telefonicznych i internetowych bezpośrednio na rzecz dostawców tych usług, zgodnie z zawartymi umowami. W przypadku niezawarcia lub rozwiązania umów opłaty miały zostać rozliczane wg wskazań licznika przy uwzględnieniu ilości osób zamieszkujących w lokalu, powierzchni lokalu i pomieszczeń gospodarczych oraz udziału w częściach wspólnych.

Jednemu z leśniczych w związku z brakiem mieszkań, które można było bezpłatnie udostępnić, przyznano równoważnik pieniężny zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawa z dnia 28 września 1991 r. o lasach<sup>26</sup>. Równoważnik przyznano w kwocie 250,00 zł zgodnej z § 21 ust. 8 PUZP.

(akta kontroli str. 58, 140, 141, 148, 152, 206-218)

1.7. Pracownikom Nadleśnictwa zlecano na podstawie umów cywilnoprawnych wykonywanie zadań w zakresie:

- a) utrzymania czystości w kancelariach leśnictw i ich opalania oraz zakupu środków czystości;
- b) pełnienia funkcji rzecznika prasowego, do obowiązków którego należało m.in.: przeglądanie mediów, w tym społecznościowych w celu wyszukiwania publikacji, które mogły wywoływać sytuacje potencjalnie kryzysowe; informowania rzecznika prasowego jednostki nadrzędnej o sytuacjach potencjalnie kryzysowych, które znajdowały się w mediach; przygotowywanie odpowiedzi i sprostowań do publikacji, które mogą wywoływać sytuacje potencjalnie kryzysowe; wypowiedziach dla radia i telewizji
- c) pełnienie funkcji administratora kont jednostki Lasów Państwowych na portalach mediów społecznościowych, do obowiązków którego należało m.in. przeglądanie mediów, w tym społecznościowych w celu wyszukiwania publikacji, które mogły wywoływać sytuacje potencjalnie kryzysowe; informowania rzecznika prasowego jednostki nadrzędnej o sytuacjach potencjalnie kryzysowych, które znajdowały się w mediach; przygotowywanie co najmniej trzech postów tygodniowo na Facebook utworzony dla Nadleśnictwa; przygotowanie publikacji w innych mediach społecznościowych według wskazania rzecznika prasowego jednostki nadrzędnej.

W ramach umów zleceniobiorcy otrzymywali wynagrodzenie ryczałtowe, które dla umów wymienionych w lit. a było wyliczane co roku zgodnie z wytycznymi Dyrektora RDLP. Wynagrodzenie w umowach wymienianych w lit. b i c zostało ustalone przez Dyrektora RDLP. Zleczone zadania nie były wykonywane w ramach obowiązków służbowych pracowników Nadleśnictwa.

(akta kontroli str. 140, 141, 219-290)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Dwóm pracownikom Nadleśnictwa nie wypłacono dodatkowego wynagrodzenia ani nie udzielono wolnego czasu za pracę świadczoną w godzinach nadliczbowych, czym naruszono art. 151<sup>1</sup> § 1 i § 2 i art. 151<sup>2</sup> Kodeksu pracy.

Dotyczy pracowników kierujących samochodami służbowymi Nadleśnictwa:

<sup>26</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 672 ze zm., dalej: „ustawa o lasach”.

- a) kierującego 8 listopada 2018 r. i 26 listopada 2018 r. samochodem Volkswagen Caddy, który w godzinach nadliczbowych przepracował odpowiednio trzy i jedną godzinę;
- b) kierującego 12 czerwca 2019 r. samochodem Volkswagen, który w godzinach nadliczbowych przepracował trzy godziny.

Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że pierwotnie ustalono, iż te nadgodziny będą odebrane na wniosek pracowników. W wyniku niedopatrzenia pracownika Nadleśnictwa i braku wniosków zainteresowanych nie doszło do odbioru czasu wolnego. Jednocześnie nie wypłacono dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych.

Pełniący funkcję Nadleśniczego w okresie gdy wystąpiła nieprawidłowość złożył wyjaśnienia podobnej treści.

(akta kontroli str. 8, 16-23, 49, 50, 53, 146-150, 152, 157-160, 185-197, 600)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo prowadziło rekrutację zgodnie z zasadami przyjętymi w Lasach Państwowych. Prawidłowo udzielono pomocy finansowej, w formie pożyczek, w nabywaniu prywatnych pojazdów, które miały być używane również do celów służbowych. Bezpłatne mieszkania oraz równoważnik pieniężny przyznano uprawnionym pracownikom. Czynności zlecone w zawartych umowach cywilnoprawnych nie były objęte zakresami obowiązków służbowych.

Stwierdzona nieprawidłowość miała charakter incydentalny i nie wpłynęła na ocenę działalności Nadleśnictwa w powyższym zakresie.

#### OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

2.1. Na podstawie analizy 45 kosztów bieżących, w tym reklamy i reprezentacji, ustalono, że poniesiono je w sposób celowy i gospodarny; na podstawie zawartych umów i zamówień<sup>27</sup>, w wysokościach wynikających z tych umów. Zapłaty dokonano we właściwych terminach. Koszty zostały przewidziane w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa.

Na podstawie analizy czterech darowizn udzielonych w latach 2019-2022 stwierdzono, że zostały one przekazane na cele społecznie użyteczne zgodnie z § 19 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe<sup>28</sup>.

W Nadleśnictwie nie przyjęto pisemnej polityki (zasad) dotyczących ponoszenia kosztów reprezentacyjnych, promocyjnych oraz charytatywnych i na cele społecznie użyteczne.

Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że w zakresie promocji oraz reprezentacji Nadleśnictwo uzgadnia rozmiar planowanych kosztów z jednostką nadrzędną na etapie budowania budżetu na dany rok. W odniesieniu do środków przeznaczonych na cele społecznie użyteczne, wskazał, że rozporządzenie w sprawie gospodarki finansowej umożliwia dokonywanie przez nadleśnictwa darowizn na cele społecznie użyteczne. Decyzje o przekazywaniu tych darowizn nadleśniczy podejmuje samodzielnie. Wynika to z art. 35 ustawy o lasach, według którego nadleśniczy samodzielnie prowadzi

<sup>27</sup> Dotyczy kosztów poniżej kwot zobowiązujących do prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

<sup>28</sup> Dz. U. Nr 134, poz. 692, dalej: „rozporządzenie w sprawie gospodarki finansowej”.



gospodarkę leśną w nadleśnictwie, w szczególności reprezentuje Skarb Państwa w stosunkach cywilno-prawnych, w zakresie swojego działania.

(akta kontroli str. 148, 151, 152, 291, 295-301, 308-324)

Badanie prawidłowości ponoszenia kosztów paliwa dokonano na podstawie wykorzystywania w 10 wybranych<sup>29</sup> miesiącach dwóch samochodów służbowych Nadleśnictwa, tj.:

- Volkswagen Caddy miesiące: kwiecień 2018 r., listopad 2018 r.; marzec 2019 r.; listopad 2019 r.; wrzesień 2021 r.
- Volkswagen Caravelle miesiące: maj 2019 r.; czerwiec 2019 r.; wrzesień 2019 r.; październik 2019 r.; sierpień 2021 r.

W „Miesięcznych kartach pracy (KSO) samochodu osobowego” oraz „Kartotekach kontroli zużycia paliwa” sporządzonych w każdym miesiącu odrębnie dla wytypowanych samochodów wykazano przebieg samochodów oraz informację o pobraniu paliwa wraz z podaniem dokumentu na podstawie, którego je pobrano, tj. „Wydanie na WZ”. Wystawiały je stacje paliw podmiotu, któremu udzielono zamówienia publicznego na dostawę paliwa. Potwierdzały dokonanie poszczególnych pobrań paliwa przez kierowców, którzy kwitowali je swoim podpisem. Stanowiły one następnie załączniki do faktur VAT potwierdzających dokonanie zakupu i stanowiących podstawę poniesienia kosztu. Dane dotyczących zakupów (zużycia) paliwa wykazane w miesięcznych kartach, kartotekach, wynikające z faktur oraz dokumentów „Wydanie na WZ” były zgodne. Zarówno w zakresie ilości jaki i daty pobrania paliwa. Średnie miesięczne zużycie paliwa na 100 km samochodu Volkswagen Caddy wynosiło około 9 litrów, a Volkswagen Caravelle około 10 litrów.

(akta kontroli str. 291, 292, 325-366)

W latach 2018-2022 (do 30 września) pracownicy Nadleśnictwa wzięli udział w odpowiednio: 27, 16, 6, 26 i 29 szkoleniach zorganizowanych w Ośrodku Szkoleniowo – Edukacyjnym Lasów Państwowych w Solcu Kujawskim<sup>30</sup>. Koszty szkolenia poniosło Nadleśnictwo i wynosiły one odpowiednio: 14,3 tys. zł, 17,4 tys. zł, 10,6 tys. zł, 14,6tys. zł i 30,5 tys. zł, łącznie w okresie objętym kontrolą 87,4 tys. zł. W szkoleniach brało udział od jednego do siedmiu pracowników, a ich łączna liczba w poszczególne lata wynosiła odpowiednio: 47, 36, 20, 38 i 63 pracowników. W każdym roku objętym kontrolą szkolenia zajmowały odpowiednio: 59, 47, 35, 33 i 55 dni. Zakres szkoleń był różnorodny i obejmował m.in. zamówienia publiczne, oprogramowanie (w tym Excel, ACER, ESET-ADMIN, QGIS), księgowość (w tym placc, ZFŚS, PPK), kurs brakarski, System Informatyczny Lasów Państwowych, prawo pracy.

Na podstawie analizy szkoleń:

- a) EZD<sup>31</sup> - trwające jeden dzień (11 sierpnia 2020 r.), udział w nim wzięło trzech pracowników;
- b) szkolenie QGIS<sup>32</sup> - trwające trzy dni (21-23 września 2021 r.), w którym udział wzięł jeden pracownik;
- c) kurs brakarski – trwające 10 dni, (19-29 kwietnia 2022 r.), udział wzięł jeden pracownik;

<sup>29</sup> Wyboru dokonano przy uwzględnieniu najwyższego zużycia paliwa w poszczególnych miesiącach z okresu objętego kontrolą.

<sup>30</sup> Dalej: „OSE”.

<sup>31</sup> Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją.

<sup>32</sup> Oprogramowanie do przeglądania, edytowania i analizowania danych przestrzennych oraz tworzenia map.

ustalono, że ich zakres był związany z działalnością Nadleśnictwa. Udział w nich wzięli pracownicy zatrudnieni na stanowiskach związanych z tematyką szkoleń.

(akta kontroli str. 166, 169, 172- 185, 292)

**2.2.** W wyniku badania 22 nakładów na aktywa trwale stwierdzono, że poniesiono je celowo, tj. związane były z zadaniami Lasów Państwowych i gospodarnie. Koszty poniesiono w wysokościach wynikających z zawartych umów, a zapłaty dokonano we właściwych terminach po potwierdzeniu prawidłowości wykonania zadań inwestycyjnych. Dla wszystkich badanych nakładów sporządzono dokumenty "Przyjęcie środka trwałego OT", w których oprócz wartości badanych nakładów wykazano również wartość dodatkowych kosztów<sup>33</sup>. Nakłady przewidziano w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa lub uzyskano zgodę Dyrektora RDLP na ich dokonanie. Przy zawieraniu umów na podstawie, których poniesiono badane koszty stosowało przepisy dotyczące udzielania zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 292, 293, 302-319, 367-376)

W wyniku analizy 10 spośród badanych nakładów stwierdzono, że Nadleśnictwo dokonało analizy zasadności ich poniesienia, w tym:

- zakup kruszarko-rozdrabniarki uzasadniono zużyciem posiadanego sprzętu oraz zakresem planowanych prac hodowlanych;
- zakup ciągnika uzasadniono pracami związanymi z orkami zrębów i rozdrabnianiem kruszarką pozostałości pozrębowych oraz obsługą drogowych maszyn leśnych, dla którego nie występował zasadny ekonomicznie wariant zamienny;
- remont leśniczówki Mursk przeprowadzono po wcześniejszym sporządzeniu przez osobę posiadającą uprawnienia budowlane w specjalności konstrukcyjno-budowlanej „Analizy opłacalności przeprowadzenia remontu”, z której wynikało, że remont budynku był opłacalny;
- przebudowane siedem dróg wywozowych i pożarowych ujęto w „Projekcie Docelowej Sieci Dróg Nadleśnictwa Włocławek”.

(akta kontroli str. 293, 294, 367-377, 380, 381, 383-390)

**2.3.** Prawidłowość przestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych przy ponoszeniu kosztów sprawdzono na podstawie przeprowadzonych przez Nadleśnictwo postępowań:

- a) „Dostawa paliwa (oleju napędowego, benzyny bezołowiowej Pb95 i oleju opałowego) dla Nadleśnictwa Włocławek w roku 2020”, w wyniku którego udzielono w dniu 13 stycznia 2020 r. zamówienia o wartości 400 184,10 zł;
- b) „Wykonywanie usług z zakresu gospodarki leśnej na terenie Nadleśnictwa Włocławek w roku 2021”, w wyniku którego udzielono 11 zamówień publicznych. Do kontroli prawidłowość udzielenia zamówienia i jego realizacji wybrano umowę „wykonywanie usług z zakresu gospodarki leśnej na terenie leśnictw Lipiny i Osiećciny”<sup>34</sup> o wartości 1 696 600,81 zł<sup>35</sup> z 17 grudnia 2020 r.
- c) „Przebudowa dróg wywozowych oraz dojazdów pożarowych w leśnictwie Lipiny i Dąb”, w wyniku którego udzielono dwóch zamówień:
  - „Przebudowa drogi wywozowej nr 128 w leśnictwie Lipiny (dojazd ppoż. nr 48)”, na podstawie umowy z 7 grudnia 2021 r. o wartości 576 838,23 zł;

<sup>33</sup> Np. koszty: nadzoru inwestorskiego, sporządzenia dokumentacji projektowej, zakupu map lub dodatkowego wyposażenia.

<sup>34</sup> Część II przedmiotu zamówienia – umowa o najwyższej wartości spośród zawartych w wyniku postępowania.

<sup>35</sup> Umowa o najwyższej wartości spośród zawartych w wyniku tego postępowania.

- „Przebudowa drogi wywozowej nr 10 w leśnictwie Dąb (dojazd ppoż. nr 11)”, na podstawie umowy z 3 grudnia 2021 r. o wartości 643 465,53 zł.

Zamówień wymienionych powyżej w lit. a i b udzielono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych<sup>36</sup>, a w lit. c na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych<sup>37, 38</sup>.

Badane zamówienia zostały udzielone w wyniku postępowań przeprowadzonych zgodnie z postanowieniami właściwych ustaw. Wybrano wykonawców, którzy przedstawili oferty odpowiadające treści ogłoszenia o zamówienia i specyfikacji warunków zamówienia<sup>39</sup>, spełniali warunki udziału w postępowaniu, a ich oferty nie podlegały odrzuceniu. Wyboru dokonano zgodnie z kryteriami oceny ofert. Ogłoszenia o zamówieniu i udzieleniu zamówienia zawierały wymaganą treść, były publikowane w wymaganych terminach. Dotyczące postępowań wymienionych w lit. a i c zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych<sup>40</sup>, a wymienionego w lit. b przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Zakres świadczenia wykonawców wynikający z zawartych umów był tożsamy ze zobowiązaniem wynikającym z oferty.

Odbioru badanych usług, dostaw i robót budowlanych dokonano w sposób przewidziany w zawartych umowach, pozwalający na stwierdzenie prawidłowości wykonania przedmiotu zamówienia. Wykonawcom wypłacono wynagrodzenie we właściwych wysokościach. W wszystkich zawartych umowach zabezpieczono interesy Skarbu Państwa, w tym poprzez zamieszczenie zapisów dotyczących kar umownych. W umowach dotyczących zamówień wymienionych w lit. b i c również dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy.

(akta kontroli str. 391-549)

Na podstawie analizy poniesionych w latach 2018-2022 (do 30 czerwca) przez Nadleśnictwo kosztów usług doradztwa prawnego, telekomunikacyjnych i zakupu telefonów oraz zawartych umów ustalono, że Nadleśnictwo do nie było zobowiązane do stosowania prawa zamówień publicznych przy ich udzieleniu.

Nadleśnictwo poniosło koszty<sup>41</sup> z tytułu zakupu:

- a) w latach 2018-2022 r. (do 30 września) usług:
  - doradztwa prawnego w wysokościach odpowiednio: 43,6 tys. zł, 47,2 tys. zł, 68,9 tys. zł, 73,5 tys. zł i 41 tys. zł;
  - usług telekomunikacyjnych<sup>42</sup> w wysokościach odpowiednio: 94,1 tys. zł, 95,9 tys. zł, 74,1 tys. zł, 76,6 tys. zł i 67,1 tys. zł;
- b) telefonów w wysokościach odpowiednio: 12,3 tys. zł w 2018 r., 0,3 tys. zł w 2019 r., 18,1 tys. zł w 2021 r. i 17,3 tys. zł do 30 września 2022 r.

(akta kontroli str. 148-149, 152-157, 308-319, 393, 550-555)

**2.4.** Odnosnie rezultatów 10 inwestycji wskazanych powyżej w pkt 2.2. Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że:

- zakupione kruszarko – rozdrabniarka oraz ciągnik były wykorzystywane do rozdrabniania pozostałości na powierzchniach zrębowych. Pozostała na powierzchni biomasa po wykonanych cięciach rębnych, została rozdrobniona i brała dalej udział w obiegu materii i energii w przyrodzie;

<sup>36</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm. – utraciła moc z dniem 1 stycznia 2021 r., dalej „pzp”

<sup>37</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., dalej: „npzp”.

<sup>38</sup> W wystąpieniu dla obydwu ustaw przyjęto określenie „prawo zamówień publicznych”.

<sup>39</sup> W pzp „Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia”.

<sup>40</sup> Zamówienia wymienione w lit. a) i c)

<sup>41</sup> W kwotach brutto.

<sup>42</sup> Rozmowy telefoniczne stacjonarne, komórkowe i Internet.

- remont leśniczówki Mursk, która do dnia 31 maja 2021 r. była bezumownie zamieszkiwana, pozwolił na zasiedlenie mieszkania przez leśniczego Leśnictwa Mursk, z którym w 14 grudnia 2021 r. zawarto umowę korzystania z bezpłatnego lokalu mieszkalnego;
- przebudowane drogi leśne służyły gospodarce leśnej w tym: zapewniały realizację sprawnego wywozu drewna z lasu, co miało kluczowe znaczenie dla dostępności pozyskanego i zerwanego surowca drzewnego w lesie; zapewniały przejazd wozom bojowym Państwowej Straży Pożarnej, Ochotniczej Straży Pożarnej i pojazdom własnym w ramach prowadzonych akcji gaśniczych w przypadku pożarów lasu; przebudowane i sprawne technicznie drogi leśne udostępniono do ruchu kołowego zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy o lasach;
- wiązały się z prowadzoną przez Nadleśnictwo Włocławek działalnością podstawową, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 2a rozporządzenia. w sprawie gospodarki finansowej oraz bezpośrednio z realizowaną gospodarką leśną w rozumieniu przepisów ustawy o lasach

(akta kontroli str. 293, 294, 377, 381-382)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

**OCENA CZĄSTKOWA**

Nadleśnictwo poniosło koszty bieżące oraz nakłady na środki trwałe w sposób celowy i gospodarny. Prawidłowo udzielono trzy objęte kontrolą zamówienia publiczne, a w zawartych umowach zadbano o interes Skarbu Państwa. Objęte badaniem inwestycje przyniosły zakładane przez Nadleśnictwo rezultaty.

**OBSZAR**

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

Opis stanu  
faktycznego

**3.1.** W latach 2018-2022 (do 30 czerwca) Nadleśnictwo sprzedało cztery lokale w trybie art. 40a ustawy o lasach. Łączna wartość sprzedanych lokali wynosiła 790 tys. zł, a bonifikat<sup>43</sup> udzielono w łącznej wysokości 696,1 tys. zł, tj. 88,1% wartości lokali. Jeden lokal w 2018 r. nabył były pracownik Nadleśnictwa, dwa w 2020 r. osoby zatrudnione w nadleśnictwie<sup>44</sup>, a jeden w 2021 r. osoba obca.

(akta kontroli str. 8, 10, 12, 556-559, 564-567, 571-574, 577-581)

**3.2.** Sprzedany w 2018 r. dom mieszkalny był wymieniony w wykazie lokali zbędnych „Polityki Mieszkaniowej Nadleśnictwa Włocławek na lata 2015-2030”<sup>45</sup> zatwierdzonej przez Dyrektora RDLP 12 października 2015 r. We wcześniejszej Polityce mieszkaniowej z 18 grudnia 2012 r. lokal wymieniono w jako przeznaczony dla zastępcy nadleśniczego. Według stanu na 2015 r. zastępcy Nadleśniczego nie przysługiwał bezpłatny lokal.

Dwa lokale sprzedane w 2020 r. stanowiące osadę dwurodzinną wymieniono w części „Lokale zbędne” oraz ujęto w wykazie budynków i lokali zbędnych „Programu Gospodarowania Zasobami Lokalowymi Nadleśnictwa Włocławek na lata 2018-2030” zatwierdzonym przez Dyrektora RDLP w dniu 15 lutego 2019 r.<sup>46</sup> Wskazano, że był to budynek dwurodzinny typu bliźniak, połączony infrastrukturalnie ze sprzedanymi wcześniej budynkami. Generowało to niepotrzebne koszty ze względu

<sup>43</sup> Obniżenie ceny sprzedaży lokalu.

<sup>44</sup> Nadleśniczy i pracownik nadleśnictwa.

<sup>45</sup> Dalej: „Polityka mieszkaniowa”.

<sup>46</sup> Dalej: „Program gospodarowania”. Pismem znak spr.: ZS.212.20.1.2021 z 28.07.2021 r. Zatwierdzono nowy „Program Gospodarowania Zasobami Lokalowymi dla Nadleśnictwa Włocławek”.

na niepowołanie wspólnoty mieszkaniowej przez nabywców lokali powiązanych wspólną siecią infrastruktury. W wyniku czego Nadleśnictwo było zobowiązane dokonywać napraw i konserwacji we własnym zakresie. W Polityce mieszkaniowej wykazano je w wykazie lokali zbędnych jako planowane do sprzedaży w 2020 r.

W 2021 r. sprzedano lokal w budynku czterorodzinnym, wymieniony w Programie gospodarowania w części „Opis lokali trudno zbywalnych”. Wskazano, że dwa mieszkania w budynku czterorodzinnym były lokalami trudno zbywalnymi, a najemcy nie przejawiali chęci zakupu. Lokal ujęto w wykazie budynków i lokali zbędnych Programu gospodarowania. W Polityce mieszkaniowej lokal wykazano w wykazie lokali zbędnych, planowanych do sprzedaży w 2016 r. Pierwotnie najemca nie był zainteresowany nabyciem lokalu.

(akta kontroli str. 141-145, 557-599)

Sprzedane lokale były zbędne Nadleśnictwu, a potrzeby służby leśnej były zabezpieczone. Nie były objęte roszczeniami reprivatyzacyjnymi. Opinia związków zawodowych odnośnie sprzedaży była pozytywna. Wpływy z najmu były niższe niż ponoszone przez Lasy Państwowe koszty na ich utrzymanie wymienione w § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 1 października 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu sprzedaży lokali i gruntów z budynkami mieszkalnymi w budowie oraz kryteriów kwalifikowania ich jako nieprzydatne Lasom Państwowym, a także trybu przeprowadzania przetargu ograniczonego<sup>47</sup>. Nadleśnictwo wpływy z najmu oraz koszty ustaliło na podstawie danych wynikających z prowadzonej księgowości. Koszt remontu ustalono na podstawie uproszczonego kosztorysu na remont budynku stanowiącego załącznik do protokołu okresowej kontroli obiektu budowlanego (budynku).

(akta kontroli str. 141-145, 560, 561, 568-570, 575, 576, 584, 585)

**3.3.** Nadleśnictwo zgodnie z art. 40a ust. 8 ustawy o lasach oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprzedaży zawiadomiło nabywców o przeznaczeniu lokalu do sprzedaży oraz o terminie do skorzystania z pierwszeństwa nabycia. Zawiadomienia zawierały: cenę lokalu; informację o możliwości rozłożenia spłaty należności na raty; określenie terminu do skorzystania z pierwszeństwa nabycia lokalu; informację o obniżeniu ceny lokalu w przypadkach określonych w art. 40a ust. 4-5a, 6 i 7 ustawy o lasach. Cena podana w zawiadomieniach odpowiadała cenom z operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych. Lokale zamieszczono w Części „Nieruchomości przeznaczone do sprzedaży na podstawie art. 40a ustawy o lasach, zatwierdzone przez dyrektora generalnego lasów państwowych” Biuletynu Informacyjnego Lasów Państwowych.

Umowy sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego. Wartość nieruchomości była zgodna z wynikającą z operatów szacunkowych. Najemcom udzielono bonifikat we właściwej wysokości, na podstawie okresów zatrudnienia w Lasach Państwowych oraz najmu lokalu. Cenę sprzedaży lokali ustalono prawidłowo. Trzech nabywców uiszczyło należność przed zawarciem umowy. Cenę sprzedaży jednego lokalu rozłożono na 60 rat. Wysokość rat ustalono we właściwej wysokości przy zastosowaniu oprocentowania w stosunku rocznym równego wielkości stopy referencyjnej<sup>48</sup> Narodowego Banku Polski obowiązującej w dniu sprzedaży<sup>49</sup> w wysokości 0,1% i powiększonej o 2% zgodnie z § 2 pkt 5 rozporządzenia w sprawie sprzedaży.

<sup>47</sup> Dz. U. poz. 1206, dalej: „rozporządzenie w sprawie sprzedaży”.

<sup>48</sup> Opublikowana [https://www.nbp.pl/home.aspx?f=/dzienne/stopy\\_archiwum.htm](https://www.nbp.pl/home.aspx?f=/dzienne/stopy_archiwum.htm) - dostęp 17 listopada 2021 r.

<sup>49</sup> 18 marca 2021 r.

Nabywca spłacał raty we właściwych terminach i kwotach.

(akta kontroli str. 141-145, 557-559, 564-567, 571-574, 577-583, 586)

**3.4.** W Nadleśnictwie prowadzono monitoring wtórnego obrotu zbytymi uprzednio lokalami. Dokumentował to pracownik Nadleśnictwa w sporządzanych raz do roku notatkach służbowych, które podpisywał również Nadleśniczy. W wyniku monitoringu ustalono, że nie doszło do obrotu sprzedanymi lokalami. W toku kontroli, w dniu 9 września 2022 r., na podstawie zapisów w księgach wieczystych<sup>50</sup> stwierdzono, że lokale sprzedane w latach 2016-2022 nie zostały zbyte.

(akta kontroli str. 141-145)

**3.5.** W umowach sprzedaży lokali zawarto informację, że zgodnie z art. 40a ust. 5b ustawy o lasach kwoty bonifikaty po jej waloryzacji podlega zwrotowi w przypadku, gdy nabywca lokalu przed upływem 5 lat od dnia jego nabycia wykorzysta lokal na cele inne niż mieszkaniowe lub zbędzie lokal na rzecz innej osoby z wyjątkiem osób bliskich. Nabywcy nie dokonali wtórnego obrotu lokalami sprzedanymi w latach 2016-2022.

(akta kontroli str. 141-145)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

**OCENA CZĄSTKOWA**

Nadleśnictwo prawidłowo sprzedawało zbędne lokale osobom uprawnionym przy udzieleniu prawidłowo naliczonej bonifikaty oraz wyegzekwowaniu ustalonej ceny sprzedaży. Rzetelnie prowadzono monitoring obrotu wtórnego lokali nabytych z bonifikatą.

## 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

Podjęcie działań zapewniających wyeliminowanie sytuacji nieudzielenia rekompensaty pracownikom za pracę w godzinach nadliczbowych.

## 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>50</sup> Udostępnionych na stronie <https://ekw.ms.gov.pl/>.

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, 19 grudnia 2022 r.

Kontroler  
(-) Andrzej Szulc  
główny specjalista kontroli  
państwowej

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