



MINISTER
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

Warszawa, 14 lutego 2018 r.

BKA.WK.1952.2.2017.13.JF

Pan
prof. dr hab. Wiesław Bielawski
Rektor Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego
w Warszawie
ul. Nowoursynowska 166, 02-787 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ (dalej: *ustawa o kontroli*) oraz art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym² (dalej: *ustawa Psw*), przeprowadzona została kontrola w Szkole Głównej Gospodarstwa Wiejskiego, w trybie zwykłym, w zakresie oceny prawidłowości realizacji inwestycji pn. „Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie”, objętej dofinansowaniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego na podstawie Umowy Nr 1417 (dalej Umowa) zawartej w dniu 4 lipca 2014 r.

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w terminie od dnia 20 marca 2017 r. do dnia 31 maja 2017 r. przez: Joannę Falkowską - głównego specjalistę, pracownika Biura Kontroli i Audytu w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej MNiSW) oraz biegłych powołanych do zespołu kontrolnego na podstawie art. 33 ust. 3 *ustawy o kontroli*: mgr Annę Biernacką i dr inż. Pawła Brydę.

Działając na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości.

Wydatkowanie dotacji celowej przyznanej na podstawie Umowy ocenia się **pozytywnie³ z nieprawidłowościami.**

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1842, z późn. zm.

³ MNiSW stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

Pozytywnie ocenia się:

1. Osiągnięcie celów określonych w § 2 ust. 4 Umowy oraz wykonanie robót objętych zakresem rzeczowym inwestycji określonym w pkt. III ppkt. 2 programu inwestycji, stanowiącym załącznik nr 1 do Umowy. Uznaje się, że osiągnięto efekty rzeczowe inwestycji określone w pkt III ppkt. 4 Programu inwestycji. Środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.
2. Przestrzeganie zasad kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji określonych w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej: *ustawa o finansach publicznych*).
3. Zgodność danych wykazanych w rozliczeniach z MNiSW z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych.
4. Zgodność nakładów inwestycyjnych poniesionych w latach 2014 – 2015, wykazanych w raportach rocznych oraz rozliczeniu końcowym inwestycji, z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.
5. Posiadanie wpisów przez osoby pełniące samodzielne funkcje w budownictwie na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego określone w art. 12 ust. 7 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁵ (dalej: *ustawa Prawo budowlane*), potwierdzone zaświadczeniami wydanymi przez tę izbę.
6. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z § 4 ust. 7 Umowy oraz art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ (dalej: *ustawa Pzp*).

Za **nieprawidłowości** uznaje się:

1. Prowadzenie nadzoru nad wykonaniem robót drogowych przez osobę, która nie posiadała właściwych uprawnień do pełnienia samodzielnej funkcji w budownictwie, tj. z naruszeniem art. 12 ust. 2 *ustawy Prawo budowlane*.
2. Wykonywanie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności drogowej, określonych w art. 25 *ustawy Prawo budowlane* przez osobę nieuprawnioną.

Ponadto, stwierdzono n/w uchybienia:

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 1409, z późn. zm.

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.

1. Uchybienie polegające na zaliczeniu nakładów na wykonanie robót w zakresie kształtowania terenów zielonych jako zwiększenie wartości środka trwałego pod nazwą „Drogi pożarowe na terenie Kampusu”. Powyższe roboty nie stanowią budowli, a nakłady na ich założenie i pielęgnację nie powinny zwiększać wartości środka trwałego.
2. W „Zawiadomieniu o terminie rozpoczęcia robót budowlanych” z dnia 13 sierpnia 2015 r. wskazano jako zamierzony termin rozpoczęcia robót budowlanych na dzień 20 sierpnia 2015 r. W „Dzienniku budowy” pierwszego wpisu dokonano w dniu 10 sierpnia 2015 r. tj. niezgodnie z ww. zawiadomieniem.
3. Podpisanie przez Pana [imię] [nazwisko] przedstawiciela firmy [nazwa firmy] dwóch protokołów odbioru wykonanych robót, jako Kierownika robót. Zgodnie z wyjaśnieniami Uczelni, Pan [imię] [nazwisko] pełnił funkcję technika budowy. W związku z powyższym nie był uprawniony do podpisywania jednoosobowo protokołów odbioru robót.

Uznaje się, że ww. uchybienia miały charakter formalny i nie spowodowały następstw dla kontrolowanej działalności.

Ustalenia kontroli.

1. Informacje ogólne o jednostce kontrolowanej.

Szkoła Główna Gospodarstwa Wiejskiego (SGGW) w Warszawie jest akademicką uczelnią publiczną, mającą osobowość prawną i siedzibę władz w mieście stołecznym Warszawa. SGGW działa na podstawie: *ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym*, oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, statutu oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa. Organami kolegialnymi SGGW są Senat i rady wydziałów. Organami jednoosobowymi SGGW są Rektor i dziekani, wyłaniani w drodze wyborów. Kadencja organów SGGW trwa cztery lata i rozpoczyna się w dniu 1 września. Przewodniczącym Senatu SGGW jest Rektor SGGW. Rektorem Uczelni kadencji 2012 – 2016 był Pan prof. dr hab. Alojzy Szymański. Od dnia 1 września 2016 r. funkcję Rektora Uczelni pełni prof. dr hab. Wiesław Bielawski, wybrany na kadencję 2016-2020.

Kanclerzem Uczelni w okresie realizacji inwestycji był [imię] [nazwisko], powołany na stanowisko w dniu 1 września 2005 r.

(dowody: akta kontroli str. 1346)

Kwestorem Uczelni w okresie kontrolowanym była mgr [imię] [nazwisko], powołana na stanowisko w dniu 16 sierpnia 1999 r.

Uczelnia prowadzi działalność pod numerem statystycznym REGON: 000001784 oraz jest podatnikiem podatku od towarów i usług, Numer Identyfikacji Podatkowej: 525-000-74-25.

W okresie realizacji inwestycji podstawą funkcjonowania Uczelni w kontrolowanym zakresie były następujące wewnętrzne akty prawne:

- 1) Statut Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego przyjęty Uchwałą nr 8 - 2011/2012 Senatu SGGW z dnia 28 listopada 2011 r., z późniejszymi zmianami;
- 2) Regulamin Organizacyjny Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego wprowadzony Zarządzeniem Nr 44 Rektora SGGW z dnia 1 września 2009 r.;
- 3) Regulamin Organizacyjny Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego wprowadzony Zarządzeniem Nr 69 Rektora SGGW z dnia 8 września 2015 r.;

(dowody: akta kontroli str.1150-1240)

- 4) Zarządzenie Nr 114 Rektora SGGW z dnia 19 października 2016 r. zmieniające Zarządzenie Nr 18 Rektora SGGW z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości obowiązujących w SGGW;
- 5) Zarządzenie Nr 17/2011 Rektora SGGW z dnia 7 marca 2011 r. w sprawie ewidencji i amortyzacji składników majątku uznanych za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne;
- 6) Zarządzenie Nr 31/2008 Rektora SGGW z dnia 10 września 2008 r. w sprawie zasad kontroli finansowej wykonywanej przy wydatkowaniu środków SGGW;
- 7) Zarządzenie nr 16/2007 Rektora SGGW z dnia 30 kwietnia 2007 r. w sprawie ksiąg inwentarzowych i inwentaryzacji składników majątku SGGW;
- 8) Uchwała Nr 16 – 2015/2016 Senatu SGGW z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie zasad rozliczania kosztów pośrednich;
- 9) Zarządzenie Nr 62 Rektora SGGW z dnia 1 września 2014 r. zmieniające zarządzenie nr 27/2005 Rektora SGGW z dnia 5 grudnia 2005 r w sprawie zamówień publicznych w SGGW i wprowadzające tekst jednolity „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w SGGW”.

(dowody: akta kontroli str. 1433-1498)

2. W wyniku realizacji inwestycji osiągnięto cele określone w § 2 ust. 4 Umowy o udzieleniu dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji pn. „Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie”, zawartej w dniu 4 lipca 2014 r. oraz, odpowiednio, w Aneksie nr 1 zawartym w dniu 16 grudnia 2014 r. i Aneksie nr 2 zawartym w dniu 10 kwietnia 2015 r. do ww. Umowy. Stwierdza się uzyskanie efektu rzeczowego inwestycji ustalonego w pkt III pkt 4

Programu inwestycji. Inwestycja została zrealizowana zgodnie z warunkami Decyzji NR 197/D/15 z dnia 22 lipca 2015 r. Prezydenta m. st. Warszawy zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę oraz przepisami *ustawy Prawo budowlane*. Wykorzystanie dotacji celowej ocenia się pozytywnie. Środki dotacji wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli Kampusu SGGW, zlokalizowanego w Warszawie przy ul. Nowoursynowskiej 161, przeprowadzonej w 2010 r. przez Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej m.st. Warszawy, wydanych zostało 6 nw. decyzji Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej m. st. Warszawy:

1. Decyzja z dnia 29 czerwca 2010r. nr MZ 5580/4374/10 dot. Domu Studenta „Adara”, z terminem wykonania 31 grudnia 2011 r.
2. Decyzja z dnia 15 lipca 2010 r. nr MZ 5580/4794/10 dot. Domu Studenta „Eden”, z terminem wykonania 31 grudnia 2011 r.
3. Decyzja z dnia 15 lipca 2010 r. nr MZ 5580/4815/10 dot. Domu Studenta „Dendryt”, z terminem wykonania 31 grudnia 2011 r.
4. Decyzja z dnia 15 lipca 2010 r. nr MZ 5580/4816/10 dot. Domu Studenta „Feniks”, z terminem wykonania 31 grudnia 2011 r.
5. Decyzja z dnia 22 lipca 2010 r. nr MZ 5580/5057/10 dot. Domu Studenta „Grand”, z terminem wykonania 31 grudnia 2011 r.
6. Decyzja z dnia 24 września 2010 r. nr MZ 5580/6810/10 dot. Domu Studenta „Cezar”, z terminem wykonania 31 grudnia 2012 r.;

W powyższych decyzjach nakazano m.in. wykonanie do budynków Domów Studenckich drogi pożarowej o utwardzonej nawierzchni, umożliwiającej dojazd o każdej porze roku pojazdów jednostek ochrony przeciwpożarowej o parametrach zgodnych z wymogami przepisów *rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 24 lipca 2009 r. w sprawie przeciwpożarowego zaopatrzenia w wodę oraz dróg pożarowych (Dz.U. nr 124, poz. 1030)*, tj. m.in.: o szerokości co najmniej 4,0 m na całej długości budynku, dopuszczalnym nacisku na oś wynoszącym co najmniej 100 kN, zapewniającej przejazd bez cofania lub zakończonej placem manewrowym o wymiarach 20,0 m x 20,0 m, przebudowanie zatok postojowych oraz chodników dla pieszych.

Domy Studenckie jako budynki średniowysokie (SW), tj. 4 i więcej kondygnacji mieszkalnych, oraz jako stanowiące odrębną strefę pożarową zostały zaliczone do kategorii zagrożenia ludzi ZL V - budynki zamieszkania zbiorowego.

(dowody: akta kontroli str.758-777)

W dniu 4 lipca 2014 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego a SGGW zawarto Umowę o udzieleniu dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji pn. „Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie”. Ww. Umowa określa szczegółowe zasady, tryb i warunki przekazywania i wykorzystania środków dotacji celowej. Wartość kosztorysowa inwestycji ustalona została w wysokości 4 300 000,00 zł. Zgodnie z § 2 ust. 2 Umowy wysokość dofinansowania ustalono w kwocie 3 300 000,00 zł, w tym w 2014 r. – 1 100 000,00 zł. W ramach udzielonej w 2014 r. dotacji Uczelnia zobowiązała się do osiągnięcia w 2014 r. następujących celów: wjazdu od ul. Nowoursynowskiej do Domu Studenckiego Ikar o pow. ca 3200 m² oraz wykonania chodnika. Szczegółowy opis oraz termin i harmonogram realizacji zawierał Program inwestycji, zatwierdzony przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego, stanowiący Załącznik nr 1 do ww. Umowy. „Harmonogram transz dotacji celowej na 2014 r.” stanowił Załącznik nr 2 do ww. Umowy.

Zgodnie z pkt III ppkt 1 Programu inwestycji, celem projektu było wykonanie „Przebudowy istniejących dróg pożarowych dla Domów Studenckich: Adara, Bazyliszek, Cezar, Dendryt, Grand, Hilton oraz Domu Asystenckiego Ikar zlokalizowanych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie, przy ul. Nowoursynowskiej 161” zgodnie z wymaganiami określonymi w przepisach ochrony pożarowej dla budynków wielomieszkaniowych zaliczanych do kat. ZL V.

Według pkt III ppkt 4 Programu inwestycji, planowano uzyskanie n/w efektów rzeczowych inwestycji:

- 1) drogi pożarowe o powierzchni – ca 13 800 m²,
- 2) chodniki dla pieszych o powierzchni – ca 1500 m².

W dniu 16 grudnia 2014 r. zawarto Aneks nr 1 do Umowy, w którym zmieniono kwotę dotacji zaplanowaną na 2014 r. z 1 100 000,00 zł na 1 700 000,00 zł oraz zakres rzeczowy inwestycji przewidziany do realizacji w 2014 r. § 2 ust. 4 Umowy otrzymał brzmienie: „W ramach udzielonej w 2014 r. dotacji Uczelnia zobowiązuje się do osiągnięcia następujących celów:

- Przebudowy dróg pożarowych o łącznej powierzchni 9262,02 m², w tym nawierzchnie asfaltowe – 3106,92 m², oraz nawierzchnie z kostki brukowej – 6155,92 m²”.

Na podstawie § 5 ust. 2 Umowy, w dniu 30 stycznia 2015 r. (data wpływu do MNiSW), SGGW przesłało rozliczenie wykorzystania dotacji za 2014 r. Według ww. rozliczenia, w 2014 r. wykorzystano 100% przekazanych środków finansowych. W dniu 10 kwietnia 2015 r. zawarto Aneks nr 2 do ww. Umowy, w którym ustalono kwotę dotacji na 2015 r. w wysokości 1 600 000,00 zł oraz zakres rzeczowy inwestycji przewidziany do realizacji w 2015 r.,

tj. przebudowę istniejących dróg z miejscami postojowymi, budowę nowych odcinków dróg pożarowych, budowę nowych i przebudowę starych chodników, oświetlenie dróg pożarowych oraz urządzenie terenów zielonych.

(dowody: akta kontroli str. 39-68)

Inwestycja została zrealizowana w dwóch etapach.

Realizacja Etapu I inwestycji.

Etap I, wykonany w 2014 r., obejmował roboty budowlane, niewymagające pozwoleń na budowę, w zakresie remontu dróg i chodników w rejonie Domów Studenckich. W dniu 9 września 2014 r. Uczelnia złożyła do Wydziału Architektury i Budownictwa Urzędu m.st. Warszawy dla Dzielnicy Ursynów „Zgłoszenie wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę w zakresie: wymiana podbudowy, krawężników i nawierzchni dróg pożarowych, jezdni wewnętrznych, chodników i miejsc postojowych w istniejących granicach ciągów pieszych i jezdnych” jako etap zadania: „Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie na działce ewidencyjnej nr 114/2 z obrębem 146513-8, jednostki ewidencyjnej 1-0-12, przy ul. Nowoursynowskiej 161”.

Etap I inwestycji został zrealizowany na podstawie n/w umów:

1. Umowy nr DIiNT/84-P/2014 zawartej w Warszawie w dniu 18 sierpnia 2014 r., pomiędzy SGGW a Panem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą z siedzibą w Warszawie na wykonanie ekspertyzy na przebudowę dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie, zgodnie z ofertą z dnia 14 sierpnia 2014 r. oraz zakresem rzeczowym robót, za wynagrodzenie ryczałtowe, w podziale na dwa etapy: I etap - 17 500,00 zł oraz II etap - 39 500,00 zł netto, łącznie netto - 57 000,00 zł oraz łączną kwotę brutto - 70 110,00 zł.

(dowody: akta kontroli str. 794-799)

2. Umowy nr DIiNT/38/2014 zawartej w Warszawie w dniu 25 września 2014 r. pomiędzy SGGW a Panem działającymi jako wspólnicy Spółki cywilnej pn.: z siedzibą w Sulejówku, na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na wykonanie „przebudowy dróg pożarowych na terenie kampusu SGGW w Warszawie, zlokalizowanych przy ul. Nowoursynowskiej 161. Etap I.”, zgodnie ze Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót, za kwotę netto - 1 579 053,12 zł oraz kwotę brutto 1 942 235,34 zł. W § 5 ust. 2 ww. umowy ustalono, że wynagrodzenie ostateczne zostanie

określone na podstawie zatwierdzonego przez Zamawiającego kosztorysu powykonawczego, przy nieprzekraczalnej wartości umownej 1 942 235,34 zł brutto.

3. Umowy nr DIiNT/10-P/2015 zawartej w Warszawie w dniu 23 lutego 2015 r. pomiędzy SGGW a Panem _____ z siedzibą w Sulejówku
wspólnikiem spółki cywilnej pn.: _____
na wymianę nawierzchni i obrzeży wraz z częściową wymianą podbudowy przy wejściach ewakuacyjnych z budynków ZDZ-2, ZDS-3, a także przełożenie części chodnika przy Bibliotece, ul. Nowoursynowska 161 w Warszawie, zgodnie z ofertą oraz zakresem rzeczowym robót z dnia 03 lutego 2015 r., za kwotę netto - 11 500,00 zł i kwotę brutto - 14 145,00 zł.

(dowody: akta kontroli str. 778-799,901-996)

Na podstawie analizy: przedmiaru robót, dziennika realizacji robót, dokumentacji kosztorysowej, protokołów odbioru wykonanych robót, dokumentacji powykonawczej, sprawozdań z badań laboratoryjnych próbek nawierzchni, operatu kolaudacyjnego oraz przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że roboty budowlane wykonano zgodnie z warunkami Umowy Nr DIiNT/38/2014 zawartej w dniu 25 września 2014 r. oraz Umowy Nr DIiNT/10P/2015 zawartej w dniu 23 lutego 2015 r. oraz przepisami prawa budowlanego. Jakość wykonanych robót uznaje się za dobrą.

(dowody: akta kontroli str.927-983)

Realizacja Etapu II inwestycji:

W zakresie realizacji Etapu II inwestycji, Uczelnia w dniu 31 października 2014 r. złożyła do Wydziału Architektury i Budownictwa Urzędu m. st. Warszawy dla Dzielnicy Ursynów „Wniosek o wydanie decyzji o ustaleniu lokalizacji celu publicznego”, na części działki nr 114/2, dla inwestycji polegającej na budowie dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ul. Nowoursynowskiej 161. Wniosek został uzupełniony przez Uczelnię w dniu 26 listopada 2014 r.

Zarząd Dzielnicy Ursynów m. st. Warszawy Decyzją nr 8/CP/2015 z dnia 2 lutego 2015 r. *ustalił warunki i szczegółowe zasady zagospodarowania terenu dla budowy dróg pożarowych, miejsc parkingowych (133 m. p.) i chodników na terenie Kampusu SGGW na części działki ew. 114/2 przy ul. Nowoursynowskiej 161 w Dzielnicy Ursynów m. st. Warszawy.* Inwestycja, z uwagi na powierzchnię objętą realizacją mniejszą niż 0,5 ha oraz długość drogi pożarowej mniejszą niż 1 km została zaliczona do rodzaju przedsięwzięć nie oddziałujących znacząco na środowisko.

W dniu 30 kwietnia 2015 r. Uczelnia złożyła *Wniosek o pozwolenie na budowę* do Wydziału Architektury i Budownictwa dla Dzielnicy Ursynów m. st. Warszawy w nazwie zadania podając: „Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ul. Nowoursynowskiej 161 – Etap II. Przebudowa dróg, chodników, miejsc postojowych, oświetlenia ulicznego (poniżej 1 km)”. Do wniosku załączono 4 egz. projektu budowlanego, opracowanego przez Pracownię Projektową K-D, pn. „*Przebudowa dróg, chodników, miejsc postojowych, oświetlenia ulicznego*”.

Wydział Architektury i Budownictwa dla Dzielnicy Ursynów m. st. Warszawy Postanowieniem Nr 346/P/15 z dnia 6 lipca 2015 r. (sygn. UD-XII-WAB-A.6740.145.2015.BŁA) nałożył na Uczelnię obowiązek usunięcia nieprawidłowości w dokumentacji złożonej przy wniosku z 30 kwietnia 2015 r. Uczelnia złożyła przy piśmie sygn. DIiNT/2037/2015 z dnia 14 lipca 2015 r. korektę *Wniosku o pozwolenie na budowę*.

Decyzją NR 197/D/15 z dnia 22 lipca 2015 r. Prezydent m. st. Warszawy, po rozpatrzeniu wniosku Inwestora z dnia 30 kwietnia 2015 r., skorygowanego w dniu 20 lipca 2015 r., zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Inwestorowi: Szkole Głównej Gospodarstwa Wiejskiego z siedzibą przy ul. Nowoursynowskiej 166 w Warszawie, dróg pożarowych, miejsc parkingowych i chodników wraz z remontem istniejących nawierzchni na terenie kampusu, na terenie części działki o nr ew. 114/2 przy ul. Nowoursynowskiej 161 w Warszawie. Decyzja stała się ostateczna z dniem 10 sierpnia 2015 r. W uzasadnieniu decyzji wskazano, że „*W toku prowadzonego postępowania dokonano analizy złożonej dokumentacji i stwierdzono naruszenia w zakresie określonym w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo budowlane. Mając na uwadze dyspozycje art. 35 ust. 3 ww. ustawy, Postanowieniem Prezydenta m. st. Warszawy nr 346/P/15 z dnia 06 lipca 2015 r. nałożono na Inwestora obowiązek usunięcia nieprawidłowości w złożonej dokumentacji. W dniu 20 lipca 2015r. Inwestor uzupełnił projekt budowlany, korygując jednocześnie wniosek o pozwolenie na budowę z dnia 30 kwietnia 2015 r., skorygowany w dniu 16 czerwca 2015 r. Zgodnie z korektą wniosku z dnia 20 lipca 2015 r. roboty budowlane polegają na budowie dróg pożarowych, miejsc parkingowych i chodników wraz z remontem istniejących nawierzchni na terenie kampusu SGGW, na terenie części działki o nr ew. 114/2 z obrębem 1-10-12, przy ul. Nowoursynowskiej 161 w Warszawie. Załączony do wniosku projekt budowlany, uzupełniony w dniu 20 lipca 2015 r., jest kompletny...*”

Uzupełniony projekt budowlany, opracowany przez Pracownię Projektową K-D, z datą 14 kwietnia 2015 r. zatytułowany był jako „*Budowa dróg, chodników, miejsc parkingowych*”. Z zatwierdzonego projektu budowlanego usunięto:

- 1) w części III Projekt zagospodarowania terenu, z części opisowej, punkt 3.2 dotyczący oświetlenia;
- 2) część VI Projekt architektoniczno-budowlany, część elektroenergetyczna – oświetlenie dróg.

Z wyjaśnień Uczelni pozyskanych w toku postępowania kontrolnego wynika, że oświetlenie drogi zostało wykonane jako przyłącze na podstawie art. 29a ustawy *Prawo budowlane* – na terenie wewnętrznym Uczelni, na działce 114/2 i podłączone do istniejącej instalacji oświetlenia stanowiącej własność Uczelni. Linie energetyczne na terenie ww. działki są zasilone z Głównego Punktu Zasilania, z którego Uczelnia rozlicza się za dostawy i przesyłanie energii elektrycznej. Przyłącze oświetlenia terenu zostało przyjęte do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego⁷.

Powyższe stanowisko potwierdził Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla m. st. Warszawy (dalej PINB)⁸ na podstawie przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego. Zgodnie z ww. pismem: „...przebudowa nie wymaga uzgodnień z Innogy, bo jest to instalacja zalicznikowa, a Innogy Stoen Operator ma prawo ingerować tylko do miejsca zamontowania układu pomiarowego. Zaprojektowane oświetlenie energooszczędne spowodowało zmniejszenie mocy zainstalowanej”, „...Inwestor wykonał wewnętrzną linię zasilającą, linię kablową na terenie własnej nieruchomości poza szafką pomiarową.”.

(dowody: akta kontroli str. 244-246, 1025-1149, 2557-2562)

Etap II inwestycji został zrealizowany na podstawie n/w umów:

1. Umowy nr DIiNT/24-P/2015 zawartej w Warszawie w dniu 25 marca 2015 r. pomiędzy SGGW a Panem _____ prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą _____ z siedzibą w Warszawie na sporządzenie dokumentacji projektowej oświetlenia nowej drogi pożarowej wzdłuż Domów Studenckich wraz z wykonaniem specyfikacji technicznej, przedmiaru robót i uzgodnień ZUD na oświetlenie przy ul. Nowoursynowskiej 166 w Warszawie, zgodnie z ofertą i zakresem robót z dnia 06 marca 2015 r., na kwotę ryczałtową netto 12 500,00 zł, łącznie brutto z podatkiem VAT - 15 375,00 zł.

(dowody: akta kontroli str. 800-805)

2. Umowy nr DIiNT/12/2015 zawartej w Warszawie w dniu 16 czerwca 2015 r. pomiędzy SGGW a firmą _____ z siedzibą w Warszawie na przebudowę dróg pożarowych na

⁷ pismo znak DIiNT z 07 kwietnia 2017 r.

⁸ pismo znak PINB.IIOT.43.53.2017.MM z 04 października 2017 r.

terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ul. Nowoursynowskiej 161 - Etap II, zgodnie z kosztorysem ofertowym na kwotę netto - 1 129 266,99 zł oraz kwotę brutto z podatkiem VAT - 1 388 998,40 zł. W § 5 ust. 2 ww. umowy ustalono, że wynagrodzenie ostateczne zostanie określone na podstawie zatwierdzonego przez Zamawiającego kosztorysu powykonawczego, przy nieprzekraczalnej wartości umownej 1 388 998,40 zł brutto.

(dowody: akta kontroli str.815-835)

3. Umowy nr DIiNT/32/2015 zawartej w Warszawie w dniu 16 października 2015 r. pomiędzy SGGW a firmą _____ z siedzibą w Warszawie, na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na wykonanie robót dodatkowych pn. „Roboty dodatkowe do zadania pn.: *Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ulicy Nowoursynowskiej 161 - Etap II*, do zadania podstawowego pn.: *przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ulicy Nowoursynowskiej 161 - Etap II (Umowa nr DIiNT/12/2015 z dnia 16.06.2015r)*”, zgodnie z protokołem negocjacji, na kwotę ryczałtową - 207 000,00 zł netto, łącznie z podatkiem VAT - 254 610,00 zł brutto. Roboty dodatkowe zostały określone w Protokole konieczności z dnia 24 września 2015 r., zatwierdzonym przez Dyrektora Technicznego, Pana .

Roboty dodatkowe, realizowane w ramach Etapu II, obejmowały zasadniczo: przebudowę chodników, instalacje elektryczne – przestawienie 26 słupów oświetleniowych wzdłuż nowych chodników przy drodze dojazdowej do Domów Studenckich, roboty instalacyjne sanitarne - wymianę i przełożenie dwóch hydrantów oraz roboty w zakresie zieleni – usunięcie karp i korzeni po wyciętych drzewach i krzewach. Zakres robót był bezpośrednio związany z realizowanymi robotami głównymi i był zgodny z celami określonymi w § 1 pkt 2 Aneksu nr 2 do Umowy nr 1417 z dnia 4 lipca 2014 r. o udzieleniu przedmiotowej dotacji celowej: „*wykonanie II etapu inwestycji wymienionej w tytule, w zakres którego wchodzi: przebudowa istniejących dróg z miejscami postojowymi, budowa nowych odcinków dróg pożarowych, budowa nowych i przebudowa starych chodników, oświetlenie dróg pożarowych oraz roboty towarzyszące, takie jak urządzenie terenów zielonych*”.

(dowody: akta kontroli str.836-847, 1079-1084)

4. Umowy nr DIiNT/45-P/2015 zawartej w Warszawie w dniu 12 maja 2015 r. pomiędzy SGGW a Panem _____ i prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą _____ z siedzibą w Nasielsku na wykonanie instalacji szlabanu ograniczającego wjazd na teren SGGW od strony ul. Nowoursynowskiej w Warszawie (przy Bibliotece Głównej) zgodnie z ofertą i zestawieniem robót z dnia 27 marca 2015 r. na

kwotę netto - 48 957,00 zł, łącznie brutto z podatkiem VAT - 60 217,11 zł. Instalację szlabanu uznaje się za element poprawy bezpieczeństwa ruchu na drogach pożarowych i chodnikach na terenie Kampusu SGGW.

(dowody: akta kontroli str. 806-814)

Na podstawie analizy: dokumentacji projektowej, powykonawczej, kosztorysowej, protokołów odbioru robót, operatu kołaudacyjnego, faktur, analizy wyników pomiarów oraz przeprowadzonych oględzin, stwierdzono, że dokumentację projektową oraz roboty budowlane wykonano zgodnie z warunkami: Umowy Nr DIiNT/24-P/2015 zawartej w dniu 25 marca 2015 r., Umowy Nr DIiNT/45-P/2015 zawartej w dniu 12 maja 2015 r., Umowy nr DIiNT/12/2015 zawartej w Warszawie w dniu 16 czerwca 2015 r., Umowy nr DIiNT/32/2015 zawartej w Warszawie w dniu 16 października 2015 r., przepisami Prawa budowlanego oraz warunkami ustalonymi w Decyzji Nr 197/D/15 Prezydenta m. st. Warszawy z dnia 22 lipca 2015 r. Wykonano roboty w zakresie dróg pożarowych, chodników, zagospodarowania terenu oraz instalacji elektroenergetycznych, w tym zainstalowano 20 nowych latarni oświetleniowych. Jakość robót uznaje się za dobrą.

(dowody: akta kontroli str. 394-710, 984-1113)

Zgodnie z pkt III ppkt 4 Programu inwestycji, stanowiącego Załącznik nr 1 do Umowy planowano uzyskanie n/w efektów rzeczowych:

- 1) drogi pożarowe o powierzchni – ca 13 800 m²,
- 2) chodniki dla pieszych o powierzchni – ca 1500 m².

W wyniku realizacji inwestycji wymieniono, przebudowano i wykonano nowe:

- 1) drogi pożarowe o powierzchni 12 900 m²
- 2) chodniki o powierzchni 6 552,10 m².

Różnica pomiędzy planowanymi efektami rzeczowymi przedsięwzięcia a faktycznie zrealizowanymi wynika z zakresu projektu budowlanego oraz robót dodatkowych, polegających na konieczności dostosowania ciągów pieszych do bezpiecznego ruchu użytkowników oraz konieczności połączenia nowych i przebudowywanych chodników z istniejącymi.

Na podstawie § 2 ust. 4 Aneksu nr 2 do Umowy z dnia 4 lipca 2014 r. o udzieleniu przedmiotowej dotacji celowej, wykonano również oświetlenie dróg pożarowych oraz urządzono tereny zielone. Ponadto, na podstawie Umowy Nr DIiNT/45-P/2015 z dnia 12 maja 2015 r. dodatkowo wykonano instalację szlabanu ograniczającego wjazd na teren SGGW od

strony ul. Nowoursynowskiej. Instalację szlabanu uznaje się za element poprawy bezpieczeństwa ruchu na drogach pożarowych i chodnikach na terenie Kampusu SGGW.

Uznaje się, że zmiany powstałe w trakcie realizacji inwestycji były objęte planowanym zakresem robót, oszacowanym na podstawie wstępnego obmiaru i kalkulacji oraz były zgodne z celami określonymi w § 2 ust. 4 Umowy o udzieleniu przedmiotowej dotacji celowej oraz § 1 pkt 2 Aneksu nr 2 do ww. Umowy.

Stwierdzono n/w uchybienia w toku realizacji inwestycji:

1. W „Zawiadomieniu o terminie rozpoczęcia robót budowlanych” z dnia 13 sierpnia 2015 r. wskazano na zamierzony termin rozpoczęcia robót budowlanych dzień 20 sierpnia 2015 r. W „Dzienniku budowy” pierwszego wpisu dokonano w dniu 10 sierpnia 2015 r. tj. niezgodnie z ww. zawiadomieniem. Jednocześnie stwierdza się, że ww. wpisu dokonano w dniu, w którym Decyzja NR 197/D/15 z dnia 22 lipca 2015 r. stała się ostateczna.

(dowody: akta kontroli str.1042-1044, 1055-1075)

2. Podpisanie przez Pana _____ przedstawiciela firmy dwóch protokołów odbioru wykonanych robót, jako Kierownika robót. Zgodnie z wyjaśnieniami Uczelni, Pan _____ pełnił funkcję technika budowy. W związku z powyższym nie powinien jednoosobowo podpisywać protokołów odbioru robót. Uwzględnia się fakt, że w Dzienniku budowy wpisy ze strony wykonawcy były dokonywane wyłącznie przez Kierownika budowy, _____ oraz w zakresie robót elektrycznych – przez Kierownika robót,

(dowody: akta kontroli str. 1055-1075, 1130- 1134)

Wydatkowanie środków finansowych na realizację inwestycji.

W 2014 r. MNiSW przekazało Uczelni kwotę ustaloną w Aneksie nr 1 do Umowy w dwóch transzach: w dniu 18 listopada 2014 r. środki w wysokości 1 100 000,00 zł i w dniu 19 grudnia 2014 r. kwotę 600 000,00 zł. W 2015 r. Uczelnia otrzymała kwotę ustaloną w Aneksie nr 2 do Umowy w dwóch transzach: w dniu 7 września 2015 r. środki w wysokości 960 000,00 zł i w dniu 6 października 2015 r. kwotę 640 000,00 zł, zgodnie z harmonogramem transz dotacji celowej na 2015 r. Łącznie Uczelnia otrzymała 3 300 000,00 zł, zgodnie z warunkami Umowy.

Skontrolowano 100% dokumentów źródłowych, tj. faktur i protokołów odbioru, zapłaconych na podstawie zawartych umów, w tym na opracowanie ekspertyzy, dokumentacji projektowej oraz wykonanie robót budowlanych, łącznie na kwotę 3 690 530,22 zł brutto. Po odliczeniu

z faktur części podatku od towarów i usług⁹, jako wydatki inwestycyjne zaksięgowano kwotę 3 373 084,65 zł.

Zestawienie dokumentów zaksięgowanych w koszty inwestycji w 2014 r.

Lp.	Nr i data wystawienia dokumentu	Nr umowy Nazwa wykonawcy	Zakres umowy	Wartość zaliczona w koszty inwestycji (zł)	Wydatek sfinansowany ze środków dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Faktura VAT 17/10/2014 z dnia 20/10/2014	DIiNT/84-P/2014 PRACOWNIA PROJEKTOWA	Wykonanie ekspertyzy na przebudowę dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW- Etap I	19 673,50	0,00	19 673,50	12/11/2014
2.	Faktura VAT 77/2014 z dnia 30/10/2014	DIiNT/38/2014	Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW - etap I	1 138 200,62	1 113 401,00	24 799,62	27/11/2014 29/12/2014
3.	Faktura VAT 89/2014 z dnia 19/12/2014	DIiNT/38/2014	Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW - etap I	586 599,00	586 599,00	0,00	29/12/2014
4.	Razem 2014 rok			1 744 473,12	1 700 000,00	44 473,12	

Z danych przedstawionych w powyższej tabeli wynika, że w 2014 roku Uczelnia poniosła nakłady inwestycyjne w wysokości 1 744 473,12 zł, w tym 1 700 000,00 zł sfinansowano ze środków dotacji.

Zestawienie dokumentów zaksięgowanych w koszty inwestycji w 2015 r.

Lp.	Nr i data wystawienia dokumentu	Nr umowy Nazwa wykonawcy	Zakres umowy	Wartość zaliczona w koszty inwestycji (zł)	Wydatek sfinansowany ze środków dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Faktura VAT 03/05/2015 z dnia 04/05/2015	DIiNT/84-P/2014 PRACOWNIA PROJEKTOWA	Dokumentacja techniczna wraz z projektem - II etap	44 405,90	0,00	44 405,90	03/06/2015
2.	Faktura VAT 7/2015 z dnia 19/03/2015	DIiNT/10-P/2015	Wymiana nawierzchni i obrzeży chodnika	12 928,30	0,00	12 928,30	20/04/2015

⁹ Uczelnia miała możliwość odliczenia z faktur podatku VAT według wskaźnika proporcji w wysokości 46% obliczonego zgodnie z zapisami art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – Dz. U. Nr 177 z 2011 r. poz. 1054, z późn. zm. (dowody: akta kontroli str. 1341-1345).

Lp.	Nr i data wystawienia dokumentu	Nr umowy Nazwa wykonawcy	Zakres umowy	Wartość zaliczona w koszty inwestycji (zł)	Wydatek sfinansowany ze środków dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	8
3.	Faktura VAT 04/05/2015 z dnia 04/05/2015	DIiNT/24-P/2015 PRACOWNIA PROJEKTOWA	Dokumentacja projektowa oświetlenia nowej drogi pożarowej	14 052,50	0,00	14 052,50	03/06/2015
4.	Faktura VAT FV/13/08/2015 z dnia 13/08/2015	DIiNT/12/2015	Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW - etap II	762 391,39	762 391,39	0,00	28/09/2015
5.	Faktura VAT FV/9/11/2015 z dnia 19/11/2015	DIiNT/12/2015	Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW - etap II	507 086,58	507 086,58	0,00	23/12/2015
6.	Faktura VAT FV/7/11/2015 z dnia 19/11/2015	DIiNT/32/2015	Roboty dodatkowe do zad. Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW - etap II	232 709,40	232 709,40	0,00	10/12/2015
7.	Razem 2015 rok			1 573 574,07	1 502 187,37	71 386,70	

Z danych przedstawionych w powyższej tabeli wynika, że w 2015 r. Uczelnia poniosła nakłady inwestycyjne w wysokości 1 573 574,07 zł, w tym 1 502 187,37 zł sfinansowano ze środków dotacji.

Z podsumowania danych przedstawionych w powyższych tabelach wynika, że w latach 2014-2015 SGGW poniosła na realizację kontrolowanej inwestycji nakłady w wysokości 3 318 047,19 zł, w tym 3 202 187,37 zł sfinansowano ze środków dotacji i 115 859,82 zł ze środków własnych Uczelni.

Płatności związane z realizacją Umowy były dokonywane przelewami bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku bankowego, na który wpływały środki dotacji z MNiSW. Wydatki dokonywane z wyodrębnionego rachunku dotyczyły wyłącznie realizacji kontrolowanej inwestycji. Odsetki bankowe wyniosły 2 132,14 zł. Uczelnia dokonała zwrotu z ww. rachunku bankowego do MNiSW niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 711 353,37 zł wynikających z raportu końcowego (po korekcie z dnia 17 lutego 2016 r.), naliczonych odsetek bankowych w wysokości 2 131,77 zł oraz kwoty w wysokości 0,37 zł wynikającej z końcowego rozliczenia inwestycji. W ostatecznym rozliczeniu wydatki ze środków dotacji wyniosły 2 588 646,63 zł, ze środków własnych wydatkowano 784 438,02 zł.

Przeprowadzona kontrola dokumentów źródłowych wykazała, że faktury spełniają warunki formalne dokumentu księgowego, zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości. Na wszystkich

fakturach były zapisy świadczące o kontroli pod względem merytorycznym i zatwierdzeniu wydatku do zapłaty, daty i sposób zapłaty, podpisy kwestora lub upoważnionych zastępców, opis wskazujący na tryb udzielenia zamówienia publicznego, informacje o źródłach finansowania, wyliczenie współczynnika kwalifikowalności podatku od towarów i usług oraz powiązania wydatku z planem inwestycji na dany rok.

(dowody: akta kontroli str. 1267, 1515-1688)

Inwestycja została przyjęta na stan jednostki na podstawie dokumentu OT_7/00201/12/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. wprowadzającego na stan Uczelni środek trwały zakwalifikowany jako budowla o numerze inwentarzowym T2-000016033 i wartości początkowej 3 373 084,65 zł pod nazwą „Drogi pożarowe na terenie Kampusu”.

(dowody: akta kontroli str. 1242)

Inwestycja została przyjęta jako budowla do rodzaju 220 środków trwałych, według Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) obowiązującej na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. nr 242, poz. 1622). Rodzaj 220 obejmuje:

- autostrady i drogi ekspresowe międzymiastowe, włączając skrzyżowania i węzły wraz z instalacjami do oświetlenia dróg i sygnalizacji oraz skarpy i nasypy, rowy, konstrukcje oporowe, urządzenia bezpieczeństwa ruchu, pasy jezdni przeznaczone do parkowania i bariery ochronne, przepusty pod drogami i urządzenia odwadniające drogi,
- ulice i drogi na obszarach miejskich i zamiejskich, włączając skrzyżowania, węzły komunikacyjne i parkingi, np.: drogi, ulice, aleje, ronda, drogi gruntowe, drogi boczne, drogi dojazdowe, drogi wiejskie i leśne, ścieżki dla pieszych, ścieżki rowerowe, drogi i strefy dla pieszych, wraz z instalacjami do oświetlenia dróg i sygnalizacji, skarpy i nasypy, rowy, konstrukcje oporowe, urządzenia bezpieczeństwa ruchu, pasy jezdni przeznaczone do parkowania i bariery ochronne, przepusty pod drogami i urządzenia odwadniające drogi.

Stwierdzono uchybienie, polegające na przyjęciu na stan środków trwałych inwestycji całości wydatkowanych środków ogółem. Według kontrolujących, część nakładów dotyczyła robót w zakresie kształtowania terenów zielonych, które nie stanowią rodzaju budowli według KŚT.

Z analizy punktu 3.10 kosztorysu powykonawczego z realizacji II etapu budowy dróg pożarowych na podstawie umowy DIiNT/12/2015 wynika, że wykonano roboty w zakresie kształtowania terenów zielonych na kwotę 38 708 zł netto, w tym:

- 1 984 zł stanowiło ręczne plantowanie powierzchni gruntu o pow. 4 960 m²,

- 3 600 zł stanowiło rozścielenie ziemi w ilości 100 m³,
- 27 664 zł stanowiło wykonanie wysiewu ręcznego trawników dywanowych na skarpach o pow. 3 640 m²,
- 5 460 zł stanowiła mechaniczna pielęgnacja trawników na terenie płaskim o pow. 3 640 m².

Kształtowanie terenów zieleni mogło stanowić zakres rzeczowy realizacji inwestycji, na podstawie Aneksu nr 2 do Umowy, ale jego koszt powinien zostać zaliczony do kosztów bieżących funkcjonowania SGGW w 2015 r., czyli w roku poniesienia nakładów. Roboty w zakresie kształtowania terenów zielonych nie stanowią budowli, a nakłady na ich założenie i pielęgnację nie powinny zwiększać wartości środka trwałego pod nazwą „Drogi pożarowe na terenie Kampusu”.

Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych z uchybieniem w zakresie przestrzegania art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰ (dalej: *ustawa o rachunkowości*). Uznaje się, że kwota 38 708 zł netto oraz podatek od towarów i usług wyliczony wg obowiązującego w Uczelni wskaźnika jest z punktu widzenia całości kosztów działalności operacyjnej SGGW w 2015 r.¹¹ na tyle niewielka, iż nie ma istotnego wpływu w rozumieniu art. 4 ust. 4a *ustawy o rachunkowości* na wynik w zakresie działalności operacyjnej Uczelni w ww. roku.

3. Przestrzeganie zasad kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji określonych w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 *ustawy o finansach publicznych* ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z art. 54 *ustawy o finansach publicznych* do obowiązków głównego księgowego w jednostce sektora finansów publicznych należy prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywanie wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Kontrolowana inwestycja została ujęta w Planach rzeczowo-finansowych SGGW, na lata 2014 – 2015.

Na podstawie kontroli 100% dokumentów źródłowych, stwierdza się, że ww. dokumenty (faktury, umowy) zawierają podpisy Kwestora Uczelni lub upoważnionych zastępców Kwestora, potwierdzające dokonanie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*, tj. zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem

¹⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.

¹¹ Wg sprawozdania F-01/s za 2015 r., koszty działalności operacyjnej SGGW w 2015 r. wyniosły 372,2 mln zł.

finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

(dowody: akta kontroli str. 1515-1675)

4. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z § 4 ust. 7 Umowy oraz art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Prowadzenie ewidencji księgowej dla zadania inwestycyjnego ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z treścią § 4 ust. 7 Umowy Uczelnia została zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji i wydatków dokonanych z tych środków oraz do przechowywania kompleksowej dokumentacji związanej z realizacją umowy przez okres 5 lat, licząc od daty zakończenia inwestycji.

Zgodnie z przyjętą w Uczelni polityką rachunkowości, środki finansowe otrzymane z MNiSW na realizację inwestycji księgowane były w dniu ich otrzymania na koncie rozrachunkowym 218 (Rozliczenie dotacji na inwestycje budowlane). Jednostka prowadziła do tego konta analitycznie wyodrębnioną ewidencję księgową środków dotacji: konto nr 218-994010-E0006, Rozliczenie dotacji na inwestycje budowlane – Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW.

W 2016 r. dokonano rozliczenia ww. konta księgowego i na dzień 31 grudnia 2016 r. saldo konta wynosiło zero.

Wpływy i wydatki związane z wykorzystaniem dotacji były księgowane na koncie syntetycznym 131 (Rachunki bankowe w PKO SA PLN). Jednostka prowadziła do tego konta analityczną ewidencję księgową dla wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi środków dotacji na koncie 131-451 (Rachunki bankowe w PKO SA PLN –

Z porównania zapisów księgowych konta 131-451 z wyciągami bankowymi wynika, że zapisy księgowe były zgodne z obrotem środków dotacji na wydzielonym rachunku bankowym.

Ewidencja wydatków inwestycyjnych, prowadzona była na bieżąco, na podstawie dokumentów źródłowych na wydzielonych kontach analitycznych dotyczących środków trwałych w budowie:

- 1) 083-09-994010-E00006-99 - inwestycje budowlane, dotacja MNiSW, Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW,
- 2) 083-04-994010 - inwestycje budowlane, środki własne, Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW.

Z zapisów w ewidencji księgowej na kontach zespołu 083 wynika, że w latach 2014 – 2015 na realizację zadania inwestycyjnego zaksięgowano koszty w wysokości 2 588 646,63 zł ze

środków dotacji oraz 784 438,02 zł ze środków własnych.

(dowody: akta kontroli str. 1243-1268)

5. Nakłady inwestycyjne poniesione w latach 2014 – 2015, wykazane w raportach rocznych oraz rozliczeniu końcowym inwestycji, są zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Zgodność danych wykazanych w rozliczeniach z MNiSW z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych ocenia się pozytywnie.

Na podstawie analizy faktur zaksięgowanych w koszty inwestycji w 2014 r. stwierdzono, że w 2014 r. Uczelnia poniosła nakłady inwestycyjne w łącznej kwocie 1 744 473,12 zł, w tym ze środków dotacji w wysokości 1 700 000,00 zł. Powyższa kwota jest zgodna z kwotą wykazaną w rozliczeniu dotacji, za 2014 r., przekazanym do MNiSW w dniu 30 stycznia 2015 r. Na podstawie analizy faktur zaksięgowanych w koszty inwestycji w 2015 r. stwierdzono, że w 2015 r. Uczelnia poniosła nakłady inwestycyjne w łącznej kwocie 1 573 574,07 zł, w tym ze środków dotacji w wysokości 1 502 187,37 zł. Powyższa kwota jest zgodna z kwotą wykazaną w rozliczeniu dotacji, za 2015 r., przekazanym do MNiSW w dniu 29 stycznia 2016 r. (wg daty stempla pocztowego). Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 97 813,00 zł została zwrócona na rachunek bankowy MNiSW w dniu 8 lutego 2016 r. Z powyższych rozliczeń i ewidencji księgowej wynikało, że Uczelnia poniosła nakłady inwestycyjne ogółem w wysokości 3 318 047,00 zł, w tym ze środków dotacji w wysokości 3 202 187,00 zł i 115 859,00 zł ze środków własnych Uczelni.

W dniu 17 lutego 2016 r. do MNiSW wpłynęło rozliczenie końcowe inwestycji. Z porównania danych przedstawionych w rozliczeniu końcowym inwestycji z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową wynika, że w 2016 r. przeksięgowano na podstawie dokumentu PK (polecenie księgowania) nr DiINT/621/2016 z dnia 17 lutego 2016 r.

- z konta księgowego nr 083-09-994010-E00006-99 (inwestycje budowlane, dotacja MNiSW, Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW)
- na konto księgowe nr 083-4-994010 (inwestycje budowlane, środki własne, Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW)

kwotę 613 540,37 zł, z czego 232 709,40 zł dotyczyło faktury FV/7/11/2015 z dnia 19/11/2015 wystawionej przez firmę _____ za roboty dodatkowe do II etapu robót budowlanych oraz kwotę 380 830,97 zł, która dotyczyła faktury FV/9/11/2015 z dnia 18 listopada 2015 r. wystawionej przez firmę _____ za realizację II etapu robót budowlanych. Ponadto, zaksięgowano na konto kontrolowanej inwestycji w części nakładów ze środków własnych kwotę 55 037,46 zł dotyczącą faktury FV/14/09/2015 z dnia 30 września 2015 r. wystawionej przez firmę _____ za wykonanie instalacji szlabanu ograniczającego wjazd na teren SGGW przy bibliotece. Instalację szlabanu uznaje się za

element objęty zakresem rzeczowym inwestycji w związku z poprawą bezpieczeństwa ruchu na drogach pożarowych i chodnikach na terenie Kampusu SGGW. Zgodnie z opisem na ww. dokumencie PK, podstawą do dokonania przeksięgowania było *obniżenie wartości dotacji celowej na dofinansowanie inwestycji*. Wg Programu inwestycji, wartość kosztorysowa inwestycji wynosiła 4 300 000,00 zł, planowano dofinansowanie inwestycji z środków dotacji MNiSW w wysokości 3 300 000,00 zł, a ze środków własnych Uczelni w wysokości 1 000 000,00 zł. Zgodnie z § 4 ust. 4 Umowy, w przypadku obniżenia wartości kosztorysowej inwestycji, łączna kwota dotacji zostaje zmniejszona o taki sam procent, o jaki została obniżona wartość kosztorysowa inwestycji.

W związku z ww. korektami, zmieniona została w ewidencji księgowej wartość nakładów inwestycyjnych. Ze skorygowanych danych księgowych wynika, że Uczelnia poniosła w latach 2014-2015 nakłady na inwestycję w wysokości 3 373 084,65 zł, które stanowiły 78,4% wartości planowanych nakładów. Uczelnia mogła wykorzystać przyznaną dotację w tej samej proporcji tj. kwotę 2 588 646,63 zł, a środki własne proporcjonalnie w wysokości 784 438,02 zł. W wyniku rozliczenia, Uczelnia zwróciła do MNiSW środki dotacji w wysokości 711 353,37 zł oraz odsetki bankowe naliczone na wyodrębnionym rachunku bankowym w wysokości 2 132,14 zł. W dniu 24 lutego 2016 r. Podsekretarz Stanu w MNiSW Pani dr hab. Teresa Czerwińska zatwierdziła rozliczenie przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

(dowody: akta kontroli str. 5-13, 27a-29e, 413-416, 424-426)

6. Roboty drogowe wykonywane w zakresie kontrolowanej inwestycji były nadzorowane przez osobę, która nie posiadała właściwych uprawnień do pełnienia samodzielnej funkcji technicznej w budownictwie („uprawnień budowlanych”), tj. z naruszeniem art. 12 ust. 2 ustawy Prawo budowlane. Przyczyną nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przepisów ustawy Prawo budowlane. Stwierdzona nieprawidłowość skutkuje brakiem właściwego nadzoru nad realizowanymi robotami drogowymi. Osobami odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość jest Pan [imię], który nadzorował wykonanie robót drogowych nie posiadając wymaganych „uprawnień budowlanych” w specjalności drogowej, oraz osoby, które sprawowały nadzór nad realizacją inwestycji, tj. Kanclerz SGGW – Pan dr inż. Władysław W. Skarżyński, do którego zakresu działania, zgodnie z § 22 Regulaminu organizacyjnego¹², należały sprawy inwestycji, Pan [imię]

Zastępca Kanclerza – Dyrektor Techniczny, do którego zakresu działania zgodnie z § 26 ww. Regulaminu organizacyjnego należały sprawy przygotowania i realizacji inwestycji, oraz [imię] była Kierownikiem Działu

¹² Regulamin organizacyjny SGGW wprowadzony Zarządzeniem nr 44 Rektora Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego z dnia 1 września 2009 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie, wraz z późniejszymi zmianami.

Inwestycji i Nadzoru Technicznego i została zgłoszona jako inspektor nadzoru inwestorskiego w „Zawiadomieniu o terminie rozpoczęcia robót budowlanych” z dnia 13 sierpnia 2015 r. Prowadzenie nadzoru nad wykonaniem robót drogowych ocenia się negatywnie w związku z naruszeniem art. 12 ust. 2 ustawy *Prawo budowlane*.

Uczelnia wyznaczyła jako inspektora nadzoru inwestorskiego Pana [imię] [nazwisko] posiadającego „uprawnienia budowlane” nr MAZ/0149/OHOK/07 uzyskane na podstawie Decyzji Mazowieckiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa z dnia 30 czerwca 2007 r. (dalej Decyzja) do kierowania robotami budowlanymi w ograniczonym zakresie w specjalności konstrukcyjno-budowlanej. Powyższa decyzja została wydana m.in. na podstawie § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie¹³, w którym ustalony jest zakres nadawanych uprawnień. [imię] [nazwisko] prowadził nadzór inwestorski nad realizacją robót drogowych, w zakresie objętym Umową nr DIiNT/38/2014 zawartą w Warszawie w dniu 25 września 2014 r. pomiędzy SGGW a [imię] [nazwisko] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą [imię] [nazwisko]

[imię] [nazwisko] na wykonanie przebudowy dróg pożarowych na terenie kampusu SGGW w Warszawie, zlokalizowanych przy ul. Nowoursynowskiej 161 Etap I oraz w ramach Umowy nr DIiNT/12/2015, zawartej w Warszawie w dniu 16 czerwca 2015 r. pomiędzy SGGW a firmą [imię] [nazwisko] z siedzibą w Warszawie na przebudowę dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ul. Nowoursynowskiej 161 - Etap II.

[imię] [nazwisko] nie posiadał „uprawnień budowlanych” w specjalności drogowej. Zmiana dokonana przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 19 września 2003 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie¹⁴ dotycząca uprawnień budowlanych nadanych po dacie wejścia w życie ww. przepisów, tj. po 16 października 2003 r. wydzieliła m.in. branżę drogową jako odrębną od konstrukcyjnej specjalność, dla której wydawane są właściwe uprawnienia do pełnienia samodzielnej funkcji technicznej w budownictwie¹⁵. Uprawnienia budowlane w specjalności drogowej zostały ustalone w § 18 rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie¹³, obowiązującego w dniu wydania Decyzji.

¹³ Dz. U. Nr 83, poz. 578

¹⁴ Dz. U. Nr 175, poz. 1704

¹⁵ W rozporządzeniu Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z dnia 30 grudnia 1994 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. z 1995 r. Nr 8, poz. 38 oraz z 2002 r. Nr 134, poz. 1130) dodano §4a.

Stwierdzono, że pozostali uczestnicy procesu budowlanego: projektanci w poszczególnych branżach, kierownicy budowy i kierownicy robót branżowych oraz inspektorzy nadzoru inwestorskiego posiadali wymagane uprawnienia do pełnienia samodzielnej funkcji w budownictwie.

(dowody: akta kontroli str. 1042-1044, 1114-1134, 1116-1117)

7. Wpisanie osób pełniących samodzielne funkcje w budownictwie na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego określonej w art. 12 ust. 7 ustawy *Prawo budowlane*, potwierdzone zaświadczeniem wydanym przez tę izbę ocenia się pozytywnie.

Stwierdzono, że osoby pełniące samodzielne funkcje w budownictwie w okresie realizacji inwestycji były wpisane na listy członków właściwych samorządów budowlanych, prowadzonych przez Mazowiecką Okręgową Izbę Inżynierów Budownictwa,

(dowody: akta kontroli str.1116, 1119 – 1120, 1122-1123, 1126, 1130, 1134)

8. Potwierdzanie przez inspektorów nadzoru inwestorskiego faktycznie wykonanych robót i usunięcia wad, odbieranie robót ulegających zakryciu lub zanikających, kontrolowanie rozliczeń robót, tj. przestrzeganie obowiązków określonych w art. 25 ustawy *Prawo budowlane* ocenia się pozytywnie z nieprawidłowością w związku z wykonywaniem funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w zakresie robót drogowych przez osobę nie posiadającą właściwych „uprawnień budowlanych”.

W zakresie Etapu I inwestycji, zrealizowanego na podstawie „Zgłoszenia wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę w zakresie: wymiana podbudowy, krawężników i nawierzchni dróg pożarowych, jezdni wewnętrznych, chodników i miejsc postojowych w istniejących granicach ciągów pieszych i jezdnych” jako etap zadania: „Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie na działce ewidencyjnej nr 114/2 z obrębem 146513-8, jednostki ewidencyjnej 1-0-12, przy ul. Nowoursynowskiej 161”, Uczelnia prowadziła Dziennik realizacji robót. Zgodnie z zapisami dokonanyymi na stronie tytułowej ww. dokumentu, inspektorem nadzoru robót budowlanych był Pan

(dowody: akta kontroli str. 948-956)

W zakresie realizacji robót Etapu II inwestycji, Decyzją NR 197/D/15 z dnia 22 lipca 2015 r. Prezydent m. st. Warszawy zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Szkole Głównej Gospodarstwa Wiejskiego z siedzibą przy ul. Nowoursynowskiej 166 w Warszawie dróg pożarowych, miejsc parkingowych i chodników wraz z remontem istniejących nawierzchni na terenie kampusu SGGW, na terenie części działki o nr ew. 114/2 przy ul. Nowoursynowskiej 161 w Warszawie. Zgodnie z art. 36 ust. 1 oraz art. 42 ust. 2 i 3

ustawy Prawo budowlane, w zakresie szczegółowych wymagań dotyczących nadzoru na budowie wymagano n/w warunków:

„2)szczegółowe wymagania dotyczące nadzoru na budowie:

a)inwestor jest zobowiązany zapewnić objęcie kierownictwa budowy przez osobę posiadającą uprawnienia budowlane w odpowiedniej specjalności;

3)kierownik budowy jest obowiązany prowadzić dziennik budowy oraz umieścić na budowie w widocznym miejscu tablice informacyjną oraz ogłoszenie zawierające dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia.”

W ww. decyzji nie wymagano prowadzenia nadzoru przez osoby posiadające „uprawnienia budowlane” odpowiedniej specjalności. Niemniej jednak, Inwestor wpisem w Dziennik Budowy powołał n/w osoby pełniące funkcje inspektora nadzoru inwestorskiego:

- 1.
- 2.
- 3.

wskazując na numery „uprawnień budowlanych” ww. osób.

Funkcje inspektorów nadzoru inwestorskiego pełnili pracownicy Działu Inwestycji i Nadzoru Technicznego Uczelni. Inspektorzy kontrolowali realizację robót dokonując odbiorów zgłaszanych robót oraz wpisów w Dzienniku realizacji robót oraz w Dzienniku budowy. Zakres wykonanych robót był potwierdzany ich podpisami w *Protokołach odbioru wykonanych robót*. Stwierdza się, że odbiory robót dokonywane poprzez wpisy w Dzienniku realizacji robót i Dzienniku budowy oraz podpisy w protokołach odbioru robót składane przez -

w zakresie robót drogowych, w tym ulegających zakryciu, były nieuprawnione w związku z brakiem właściwych „uprawnień budowlanych”, opisanych w punkcie 5 niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego.

(dowody: akta kontroli str. 871-872, 883-884, 886-900, 948-956, 1055-1075)

9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ocenia się pozytywnie.

Zasady prowadzenia zamówień publicznych, obowiązujące przy realizacji kontrolowanej inwestycji, zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 62 Rektora Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie z dnia 1 września 2014 r. zmieniającym zarządzenie nr 27/2005 Rektora Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie w sprawie zamówień publicznych w SGGW z dnia 05 grudnia 2005 r. Ww. zarządzeniem wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych w Szkole Głównej Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie (tekst jednolity), który określał zasady sporządzania planów zamówień publicznych,

przygotowania i przeprowadzania postępowań w celu ich udzielania, realizacji umów zawieranych w ramach zamówień publicznych, a także ewidencji zamówień publicznych.

(dowody: akta kontroli str. 1689-1824)

Inwestycja została zrealizowana w ramach siedmiu umów, z których dwie zawarto na podstawie wyboru Wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego, pięć umów zawarto na podstawie wyboru Wykonawcy w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Do kontroli wybrano dwa postępowania, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, na wykonanie zasadniczych robót budowlanych inwestycji:

1. Postępowanie przetargowe nr DIiNT/41/2014 pn. „Wykonanie przebudowy dróg pożarowych na terenie kampusu SGGW w Warszawie, zlokalizowanych przy ul. Nowoursynowskiej 161- Etap I”.

2. Postępowanie przetargowe nr DIiNT/13/2015 pn. „Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ul. Nowoursynowskiej 161- Etap II”

oraz postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki nr DIiNT/31/2015 pn. „Roboty dodatkowe do zadania: Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ul. Nowoursynowskiej 161 – Etap II.”

9.1 Postępowanie przetargowe nr DIiNT/41/2014 pn. „Wykonanie przebudowy dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie, zlokalizowanych przy ul. Nowoursynowskiej 161- Etap I”.

1. W dniu 2 września 2014 r. sporządzono wniosek nr DIiNT/41/2014 o wszczęcie ww. postępowania. Kanclerz Uczelni, na podstawie upoważnienia nr 44/2012 z 1 września 2012 r., podpisał ww. wniosek jako Wnioskodawca. Szacunkowa wartość zamówienia (bez podatku od towarów i usług) wynosiła 1 500 000,00 zł i została określona z należytą starannością - na podstawie ceny robót drogowych uzyskanej w zakończonym postępowaniu przeprowadzonym w 2014 r., w innej lokalizacji. Zgodnie z wnioskiem, źródłem finansowania była dotacja MNiSW w wysokości 1 100 000,00 zł i środki własne w wysokości 400 000,00 zł, z funduszu inwestycyjnego. Rektor zatwierdził pozytywnie zaopiniowany przez Sekcję Zamówień Publicznych tryb postępowania – przetarg nieograniczony.

(dowody: akta kontroli str. 2208-2212)

2. Decyzją nr 76/2014 z dnia 2 września 2014 r., Rektor Uczelni powołał dziewięcioosobową Komisję Przetargową do oceny ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty w prowadzonym zamówieniu publicznym. Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem

postępowania o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 1 i ust. 2 *ustawy Pzp*.

(dowody: akta kontroli str. 2059-2078, 2207)

3. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 września 2014 r. pod nr 187531, w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej <http://szp.sgw.pl/>. Na stronie internetowej została opublikowana również Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) w terminie od dnia 2 września 2014 r. do dnia 16 września 2014 r., tj. do upływu terminu składania ofert.

(dowody: akta kontroli str. 2158-2200)

4. Kryterium oceny ofert była najniższa cena. Zamawiający nie przewidział: składania ofert częściowych, ofert wariantowych oraz zamówień uzupełniających. W dniu 5 września 2014 r. Zamawiający zmienił treść załącznika nr 11 do SIWZ (przedmiar robót) i załącznika nr 10 do SIWZ (specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, w zakresie uprawnień do kierowania robotami). W dniu 9 września 2014 r. zmieniono w SIWZ zakres uprawnień osoby kierującej robotami budowlanymi. Ogłoszenia o zmianie treści ogłoszenia zostały opublikowane odpowiednio w dniach 5 września 2014 r. i 9 września 2014 r.

(dowody: akta kontroli str. 2144-2154)

5. Do upływu terminu składania ofert złożono jedenaście ofert. Wybrano ofertę nr 2, firmy z najniższą ceną, spełniającą wymogi formalno-prawne. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane do wszystkich Wykonawców drogą mailową, zostało również zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń. „Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” sporządzono na obowiązującym druku ZP-PN, zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół został zatwierdzony w dniu 6 października 2014 r., przez Prorektora ds. Rozwoju Uczelni, na podstawie upoważnienia nr 40/2012 z dnia 1 września 2012 r. Z postępowania nie wykluczono żadnego Wykonawcy, żadna oferta nie została odrzucona.

(dowody: akta kontroli str. 2107-2119, 2059-2065, 2120-2143, 2212)

6. Wadium ustalono zgodnie z art. 45 ust. 4 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, w wysokości odpowiadającej 2,5% wartości netto zamówienia, tj. nie przekraczającej 3% wartości zamówienia. Wadia zostały wniesione przed wyznaczonym terminem składania ofert, zgodnie z art. 45 ust. 6 ww. ustawy. Na podstawie art. 46 ust. 1 ww. ustawy wadia zostały zwrócone oferentom. Wykonawcy przedstawili opłacone polisy ubezpieczeniowe

potwierdzające ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej o minimalnej wartości 500 000,00 zł, zgodnie z wymogami SIWZ. Wybrany Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zgodnie z wymogami SIWZ, w wysokości 5% ceny ofertowej brutto, w formie gwarancji ubezpieczeniowej, tj. w jednej z form przewidzianych w art. 148 ust. 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

(dowody: akta kontroli str. 2081-2106, 2278-2281,2368)

7. Umowa nr DIiNT/38/2014 na wykonanie przebudowy dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie, zlokalizowanych przy ul. Nowoursynowskiej 161 - Etap I, została zawarta w dniu 25 września 2014 r. Umowa została podpisana zgodnie z zasadą reprezentacji Uczelni: przez Rektora Uczelni, Kanclerza i Kwestora oraz ze strony Wykonawcy, przez właściciela firmy. Przedmiot Umowy był zgodny z przedmiotem zamówienia określonym w SIWZ. Wynagrodzenie ustalono zgodnie z ceną oferty, na kwotę netto 1 579 053,12 zł oraz kwotę brutto 1 942 235,34 zł. Do ww. umowy nie zawarto aneksów.

(dowody: str.2049-2057, 2529-2541)

8. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 30 września 2014 r. pod nr 322512-2014.

(dowody: akta kontroli str.2079-2080)

9. Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w Uczelni.

9.2. Postępowanie przetargowe nr DIiNT/13/2015 pn. „Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ul. Nowoursynowskiej 161- Etap II”.

1. W dniu 23 września 2015 r. sporządzono wniosek nr DIiNT/13/2015 o wszczęcie ww. postępowania. Kanclerz Uczelni, na podstawie upoważnienia nr 44/2012 z dnia 1 września 2012 r., podpisał ww. wniosek, jako Wnioskodawca. Szacunkowa wartość zamówienia wraz z zamówieniami uzupełniającymi (bez podatku VAT) wynosiła 1 584 409,32,00 zł i została określona z należytą starannością, na podstawie cen rynkowych robót drogowych wraz z oświetleniem. Źródłem finansowania była dotacja MNiSW oraz środki własne. Na podstawie upoważnienia nr 40/2012 z dnia 1 września 2012 r., Prorektor ds. Rozwoju zatwierdził pozytywnie zaopiniowany przez Sekcję Zamówień Publicznych tryb postępowania – przetarg nieograniczony.

(dowody: akta kontroli str. 2045-2048)

2. Decyzją nr 22/2015 (bez daty) Prorektor ds. Rozwoju powołał dziesięcioosobową Komisję Przetargową do oceny ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty. Osoby wykonujące

czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 1 i ust. 2 *ustawy Pzp*.

(dowody: akta kontroli str. 2005-2011, 1888-1899)

3. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 kwietnia 2015 r. pod nr 94850-2015, w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej <http://szp.sgw.pl/>. Na stronie internetowej została opublikowana również Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ), w terminie od dnia 24 kwietnia 2015 r. do dnia 11 maja 2015 r., tj. do upływu terminu składania ofert.

(dowody: akta kontroli str. 1884, 2012-2044)

4. Kryteriami oceny ofert były: cena – 75%, termin wykonania zamówienia – 15%, gwarancja 10%. Zamawiający nie przewidział składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych. Zamawiający przewidział w SIWZ możliwość zmiany umowy m.in. w zakresie zmiany terminu realizacji inwestycji, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, niezależne od Wykonawcy. W dniu 28 kwietnia 2015 r. Zamawiający zmienił treść załącznika nr 11 do SIWZ (projekt budowlany) i załącznika nr 10 do SIWZ (specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót). Ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia zostało opublikowane w dniu 28 kwietnia 2015 r.

(dowody: akta kontroli str.1992-1998)

5. Do upływu terminu składania ofert złożono dziesięć ofert. Wybrano ofertę nr 3, firmy jako najkorzystniejszą, która uzyskała 100 pkt wg przyjętych w SIWZ kryteriów oceny ofert. Ogłoszenie o wyborze oferty zostało przekazane do wszystkich Wykonawców drogą mailową, zostało również zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń. „Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” sporządzono na obowiązującym druku ZP-PN, zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół został zatwierdzony w dniu 19 czerwca 2015 r., przez Prorektora ds. Rozwoju Uczelni, na podstawie upoważnienia nr 40/2012 z dnia 1 września 2012 r. Z postępowania nie wykluczono żadnego Wykonawcy, żadna oferta nie została odrzucona.

(dowody: akta kontroli str. 1926-1947, 1882-1887)

6. Wadium ustalono zgodnie z art. 45 ust. 4 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, w wysokości odpowiadającej 2,5% wartości netto zamówienia, tj. nie przekraczającej 3% wartości zamówienia. Wadia zostały wniesione przed wyznaczonym terminem składania ofert, zgodnie z art. 45 ust. 6 ww. ustawy. Na podstawie art. 46 ust. 1 ww. ustawy wadia zostały zwrócone oferentom. Wykonawcy przedstawili opłacone polisy ubezpieczeniowe potwierdzające ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej o minimalnej wartości

700 000,00 zł, zgodnie z wymogami SIWZ. Wybrany Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zgodnie z wymogami SIWZ, w wysokości 5% ceny ofertowej brutto, w formie gwarancji ubezpieczeniowej, tj. w jednej z form przewidzianych w art. 148 ust. 1 *ustawy Pzp*.

(dowody: akta kontroli str. 1902 , 1906-1925, 2233-2241)

7. Umowa Nr DIiNT /12/2015 z firmą _____ na wykonanie przebudowy dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie, zlokalizowanych przy ul. Nowoursynowskiej 161 - Etap II, została zawarta w dniu 16 czerwca 2015 r. Umowa została podpisana zgodnie z zasadą reprezentacji Uczelni: przez Rektora Uczelni, Kanclerza i Kwestora oraz ze strony Wykonawcy, przez dwóch Członków Zarządu. Wynagrodzenie ustalono zgodnie z ceną oferty, na kwotę netto 1 129 266,99 zł oraz kwotę brutto z podatkiem VAT 1 388 998,40 zł. Przedmiot umowy nie wykroczył poza określenie przedmiotu zamówienia zawartego w SIWZ.

(dowody: str.1874-1889, 2471-2497)

8. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 17 czerwca 2015 r. pod nr 146964-2015.

(dowody: akta kontroli str. 1900-1901)

9. W dniu 6 października 2015 r. został zawarty Aneks Nr 1 do Umowy Nr DIiNT /12/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r., na podstawie § 16 ust. 7 lit b ww. umowy, w związku z art. 144 ust. 1 *ustawy Pzp*. W Aneksie Nr 1 wydłużono termin realizacji przedmiotu ww. umowy do dnia 31 października 2015 r. ze względu na kolizje uzbrojenia podziemnego, których nie można było wcześniej przewidzieć oraz konieczność wykonania robót dodatkowych. Zmiana terminu wykonania przedmiotu umowy została przewidziana w SIWZ oraz ogłoszeniach o zamówieniu, zgodnie z art. 144 ust. 1 *ustawy Pzp*.

(dowody: akta kontroli str. 1871-1873)

10. Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z *ustawą Pzp* oraz uregulowaniami wewnętrznymi.

9.3. „Roboty dodatkowe do zadania: Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ul. Nowoursynowskiej 161 – Etap II.”

1. W dniu 13 października 2015 r. Zamawiający, działając na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5b *ustawy Pzp*, zaprosił Wykonawcę zadania pn. „Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ul. Nowoursynowskiej 161 – Etap II”, do udziału w negocjacjach w celu udzielenia zamówienia na roboty dodatkowe. Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień 31 października 2015 r. Zakres robót obejmował: przebudowę chodników, instalacje elektryczne, oświetlenie zewnętrzne, roboty instalacyjne sanitarne - wymianę i przełożenie dwóch hydrantów oraz roboty w zakresie

zieleni – usunięcie karp i korzeni po wyciętych drzewach i krzewach. Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 1 i ust. 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

(dowody: akta kontroli str. 1826-1835,1866-1868)

2. W dniu 15 października 2015 r. firma . złożyła ofertę na wykonanie ww. robót, sporządzoną na podstawie kosztorysu. Do oferty dołączono wymagane przez zamawiającego załączniki: oświadczenie Wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i ust. 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych* oraz oświadczenie Wykonawcy o spełnianiu przesłanek zawartych w art. 22 ust. 1 pkt 1-4 *ustawy Prawo zamówień publicznych*. Cena ofertowa netto wynosiła 218 127, 46 zł, brutto 268 296, 78 zł.

(dowody: akta kontroli str. 1850-1865)

3. W dniu 16 października 2015 r. przeprowadzono negocjacje, przy udziale przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy, w wyniku których ustalono cenę brutto w wysokości 254 610,00 zł. Wartość robót dodatkowych wynosiła ok. 15% wartości zamówienia na realizację Etapu II inwestycji, tj. nie przekroczyła progu 50% ustalonego w art. 67 ust. 1 pkt 5 *ustawy Prawo zamówień publicznych*. Negocjacje zostały udokumentowane „Protokołem negocjacji”, podpisanym przez Prorektora ds. Rozwoju, na podstawie upoważnienia nr 40/2012 z dnia 1 września 2012 r.

(dowody: akta kontroli str. 1850)

4. W dniu 6 października 2015 r. zawarto Umowę nr DIiNT/32/2015 na roboty dodatkowe pn. „*Roboty dodatkowe do zadania: Przebudowa dróg pożarowych na terenie Kampusu SGGW w Warszawie przy ul. Nowoursynowskiej 161 – Etap II*”, na warunkach zgodnych z Protokołem negocjacji. Umowa została podpisana zgodnie z zasadą reprezentacji Uczelni: przez Rektora, Kanclerza i Kwestora oraz ze strony Wykonawcy, przez Prezesa

(dowody: akta kontroli str. 1838-1849)

5. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 20 października 2015 r. pod nr 278734-2015.

(dowody: akta kontroli str. 1836-1837)

10. Zalecenia.

Biorąc pod uwagę ustalenia i oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, zalecam:

1. Przestrzeganie art. 12 ust. 2 ustawy *Prawo budowlane* przy realizacji inwestycji w Uczelni w pełnym zakresie.
2. Wykonywanie obowiązków inspektorów nadzoru określonych w art. 25 ww. ustawy wyłącznie przez osoby uprawnione.

Na podstawie art. 49 w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, proszę o poinformowanie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego o sposobie wykonania powyższych zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Ministra
PODSEKRETARZ STANU


.....
dr hab. Sebastian SKUZA

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego