



**MINISTER
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

Warszawa, 17 maja 2022 r.

DKA.ki.092.2.2021

**Pan
Paweł Frankowicz
Dyrektor Zespołu Szkół
Centrum Kształcenia Rolniczego
im. Władysława Stanisława Reymonta
ul. Uniwersytecka 6
26-600 Radom**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*², została przeprowadzona kontrola w Zespole Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Władysława Stanisława Reymonta w Radomiu, ul. Uniwersytecka 6, 26-600 Radom, zwanym dalej „ZSCKR w Radomiu”.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji inwestycji pn. „Budowa instalacji wentylacyjnej” w zakresie zgodności efektu rzeczowego z programem inwestycji.

Zakres kontroli był zgodny z założeniami planu kontroli Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi na II półrocze 2021 r., zatwierdzonego 28.06.2021 r.

Okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Dyrektorem ZSCKR w Radomiu w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych był pan Paweł Frankowicz.

Kontrola została przeprowadzona w dniach 14-15 września 2021 r. przez [REDAKTOWANO] (głównego specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu), [REDAKTOWANO] (naczelnika w Departamencie Nieruchomości) oraz [REDAKTOWANO] (specjalistę w Departamencie Nieruchomości) na podstawie pisemnych

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305

imiennych upoważnień do kontroli nr 24a/2021, 24b/2021 oraz 24c/2021, podpisanych 10.09.2021 r. z upoważnienia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przez Dyrektora Generalnego pana Roberta Bartolda.

I. Ocena skontrolowanej działalności

1. Pozytywnie ocenia się osiągnięcie przez ZSCKR w Radomiu efektu rzeczowego inwestycji pn. „Budowa instalacji wentylacyjnej”. Inwestycja została zrealizowana zgodnie z założeniami programu inwestycji.
2. W zakresie wydatkowania środków na finansowanie inwestycji stwierdzono, że część wydatków na inwestycję dot. dokumentacji projektowo-kosztorysowej w wysokości 1 500,00 zł, uregulowana z wydzielonego rachunku dochodów w oświatowych jednostkach budżetowych, została poniesiona z niewłaściwego paragrafu - 4300 zamiast 6050 (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych). Ponadto skontrolowanym fakturom i rachunkowi nie nadano numerów ewidencyjnych.
3. Zrealizowana inwestycja była zgodna z założeniami programu inwestycji. W zawiadomieniu o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych oraz oświadczeniu o podjęciu obowiązków kierownika budowy wystąpiły błędy dotyczące numeru i daty pozwolenia na budowę, w umowie z inspektorem pominięto zobowiązanie do weryfikacji dokumentacji projektowej, niemniej nie miało to wpływu na jakość realizacji inwestycji.
4. Pozytywnie ocenia się dokumentację dotyczącą procesu odbioru. Zgodnie z umową wykonawca zgłosił gotowość do odbioru robót, a inwestycja została odebrana protokołem końcowym.

II. Ustalenia kontroli

1. Efekt rzeczowy inwestycji

1. W roku 2020 w ramach inwestycji budowlanych ZSCKR w Radomiu zrealizował zadanie pn. „Budowa instalacji wentylacyjnej”.
ZSCKR w Radomiu posiadał uzgodniony i zaakceptowany 5 listopada 2020 r. przez Ministra RiRW program inwestycji pn. „Budowa instalacji wentylacyjnej”, który zgodnie z § 4 pkt 1 lit. a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w *sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*³, był podstawą do ujęcia finansowania inwestycji ze środków budżetu państwa.
2. W pierwotnym planie finansowym ZSCKR w Radomiu na rok 2020 brak było wydatków majątkowych. Inwestycja - budowa instalacji wentylacyjnej została ujęta w planie finansowym jednostki w kwocie 175 000,00 zł na skutek przeniesienia środków z § 4240 do § 6050, na podstawie pisma MRiRW z 30.06.2020 r., znak BF.bd.3803.32.2020.
3. Zakres prowadzonych robót budowlanych związanych z realizacją budowy instalacji wentylacyjnej wymagał uzyskania pozwolenia na budowę, które zostało wydane 6.10.2020 r. przez Prezydenta Miasta Radomia w drodze decyzji Nr 818/2020, na podstawie przygotowanej w tym samym roku dokumentacji projektowej. ZSCKR w Radomiu na podstawie art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo*

³ Dz. U. z 2010 r. poz. 1579

*budowlane*⁴, złożył 25.11.2020 r. zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego.

W ww. zawiadomieniu zamiast numeru i daty pozwolenia na budowę błędnie podano numer i datę wydania dziennika budowy. Błędnie wskazano ww. dane również w oświadczeniu o podjęciu obowiązków kierownika budowy.

4. Całkowity koszt inwestycji wyniósł 133.305,00 zł. Niewykorzystane środki finansowe zostały przeniesione na wydatki bieżące (pismo z 31.12.2020 r., znak BF.bd.3803.181.2020).
5. Wykonano instalację wentylacyjną w Pracowni Technologii Gastronomicznej oraz instalację ciepła technologicznego. Stwierdzono, że efekt rzeczowy został osiągnięty, co zostało potwierdzone w sporządzonym protokole z oględzin 14.09.2021 r.

Pozytywnie ocenia się osiągnięcie przez ZSCKR w Radomiu efektu rzeczowego inwestycji pn. „Budowa instalacji wentylacyjnej”.

2. Zgodność realizacji inwestycji z założeniami programu inwestycji

Program inwestycji zakładał wykonanie instalacji wentylacyjnej w Pracowni Technologii Gastronomicznej, mieszczącej się na parterze dwukondygnacyjnego budynku warsztatów szkolnych. Zakres rzeczowy inwestycji obejmował wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz nadzór inwestorski. Inwestycję zrealizowano w terminie określonym w programie inwestycji. Stwierdzono, że instalacja wentylacyjna została wykonana, a zakres inwestycji jest zgodny z założeniami programu inwestycji.

Pozytywnie ocenia się zgodność realizacji inwestycji z programem inwestycji.

3. Wydatkowanie środków na finansowanie zgodnie z przeznaczeniem

- 3.1. Zestawienie dokumentów, na podstawie, których ZSCKR w Radomiu dokonał płatności za realizację inwestycji:

Lp	Data faktury/rachunku	Nazwa firmy	Przedmiot faktury/rachunku	Nr faktury/rachunku	Kwota faktury/rachunku
1	20.07.2020	[REDACTED]	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	Rachunek nr: 03/07/2020	1 500,00
2	28.12.2020	[REDACTED]	Nadzór inwestorski	Faktura nr 02/12/2020	4 500,00
3	29.12.2020	[REDACTED]	Budowa wentylacji i ciepła technologicznego	Faktura nr F 0006/12/2020	127 305,00

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 2351

Skontrolowane faktury oraz rachunek zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, posiadają dowód sprawdzenia wstępnego przez główną księgową i zostały zatwierdzone do wypłaty – w jednym przypadku przez dyrektora szkoły (rachunek nr 03/07/2020), w pozostałych przypadkach przez wicedyrektora szkoły (faktura nr 02/12/2020 oraz faktura nr F 0006/12/2020). W przypadkach, w których na dokumentach stosowano parafy bez pieczętek imiennych, identyfikacja osób podpisujących te dokumenty była niemożliwa.

Wydatki z tytułu realizacji inwestycji powinny zostać uregulowane z § 6050 klasyfikacji budżetowej (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych). Z opisu rachunku 03/07/2020 za opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej wynika, że zobowiązanie z tego tytułu w wysokości 1 500,00 zł zostało uregulowane 20.07.2020 r. z wydzielonego rachunku dochodów w oświatowych jednostkach budżetowych - z nieprawidłowego § 4300 zamiast § 6050.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* „Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków”.

Z uwagi na powyższe działalność ZSCKR w Radomiu w zakresie wydatkowania środków na realizację inwestycji ocenia się pozytywnie z uchybieniem.

4. Dokumentacja potwierdzająca prawidłowość realizacji umowy

1. Realizacja inwestycji wymagała opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej, wyłonienia wykonawcy robót oraz inspektora nadzoru inwestorskiego.

2. Dokumentacja projektowo-kosztorysowa.

Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na podstawie zlecenia nr 1/2020 z 6.07.2020 r., powierzono firmie [REDAKTOWANE] za kwotę 1 500,00 zł. Dokumentację projektowo-kosztorysową przekazano przy protokole przekazania i za jej sporządzenie 20.07.2020 r. wystawiono rachunek nr 03/07/2020.

3. Wyłonienie wykonawcy robót.

Wybór wykonawcy robót nastąpił 18.11.2020 r. po przeprowadzonym postępowaniu przetargowym. Z wybranym wykonawcą ZSCKR w Radomiu 24.11.2020 r. podpisał umowę ZSCKR.26.36.2020. Zgodnie z umową wynagrodzenie wykonawcy wynosiło 127 305,00 zł. Termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono na 28.12.2020 r. Przed zawarciem umowy wykonawca przedłożył zamawiającemu do akceptacji kosztorys robót. Za wykonane roboty wykonawca 29.12.2020 r. wystawił fakturę nr F0006/12/2020.

4. Nadzór inwestorski;

Pełnienie funkcji inspektora nadzoru powierzono panu [REDAKTOWANE] na podstawie umowy ZSAiGŻ.26.27.2020/C z 19.08.2020 r., z wynagrodzeniem w kwocie 4 500,00 zł. W ramach umowy inspektor miał pełnić nadzór inwestorski w zakresie branży budowlanej nad realizowanymi w roku 2020 robotami budowlanymi w obiektach szkolnych.

W notatce służbowej z 3.08.2020 r. podpisanej m.in. przez kierownika gospodarczego ZSCKR w Radomiu, dotyczącej wyłonienia inspektora nadzoru, zawarto informację, że wykonawca zweryfikuje prawidłowość dokumentacji projektowej. W ww. umowie nie zawarto takiego postanowienia.

Dyrektor jednostki nie przedstawił dowodu dokonania weryfikacji dokumentacji przetargowej przez inspektora nadzoru.

Za nadzór inwestorski 28.12.2020 r. wykonawca wystawił fakturę nr 02/12/2020 na kwotę 4 500,00 zł.

Działalność ZSCKR w Radomiu w ww. obszarze ocenia się pozytywnie z uchybieniem w związku z ustaleniem w zakresie braku doprecyzowania warunków umowy w ww. przedmiocie.

5. Stosowanie nazewnictwa w całym procesie realizacji inwestycji

Nazwa inwestycji „Budowa instalacji wentylacyjnej” została określona w zaakceptowanym przez dysponenta programie inwestycji⁵, natomiast np. w protokole odbioru robót⁶ używana była jako „Budowa wentylacji mechanicznej i instalacji ciepła technologicznego w Pracowni Gastronomicznej”.

Należy zaznaczyć, że w przypadku prowadzenia przez jednostkę kilku podobnych zadań, stosowanie jednolitego nazewnictwa zapewnia właściwą identyfikację inwestycji.

6. Dokumentacja dotycząca procesu odbioru

Zgodnie z umową wykonawca zgłosił pisemnie 23.12.2020 r. gotowość do odbioru robót. 28.12.2020 r. inwestycja została odebrana, co zostało potwierdzone protokołem końcowym przy udziale inspektora nadzoru, kierownika budowy i przedstawiciela zamawiającego.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. W związku z powyższym działalność ZSCKR w Radomiu w zakresie realizacji robót budowlanych ocenia się pozytywnie.

III. Zalecenia pokontrolne

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i uchybienia, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam podjęcie działań zmierzających do:

- 1) przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*⁷,
- 2) rzetelnej weryfikacji dokumentów księgowych tj. faktur/rachunków, nadając im odpowiednie numery ewidencyjne a podpisom cech umożliwiającym identyfikację osób,
- 3) wzmocnienia nadzoru nad prowadzeniem dokumentów związanych z realizowanymi inwestycjami, w szczególności rzetelne i prawidłowe prowadzenie dziennika budowy, stosowanie jednolitego nazewnictwa zgodnie z programem inwestycji oraz zabezpieczania w umowach interesów skarbu państwa i ich egzekwowania.

⁵ Program inwestycji pn. Budowa instalacji wentylacyjnej

⁶ Protokół odbioru robót z 28.12.2020 r.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 513

Proszę Pana Dyrektora o powiadomienie mnie o działaniach podjętych w celu zrealizowania zaleceń/wykorzystania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Grzegorz Mroczek
dyrektor generalny
\$departament / biuro
/podpisano elektronicznie/