

KOFEŁIV.44.1.27.2023.EM

 Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
 Departament Kontroli i Odwołań FEŁ 2027
 Wydział Kontroli Projektów RPO WŁ 2014-2020

Informacja pokontrolna nr 1 - wyciąg

I.	Podstawa prawna kontroli	Na podstawie zapisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, art. 9, art. 22 i art. 23 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) oraz na podstawie postanowień umowy nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0003/19-00 z dnia 06.07.2020 r.
II.	Imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę	Emilia Michalska Sławomir Olbromski
III.	Termin kontroli	23 – 27.01.2023 r.
IV.	Rodzaj kontroli	Planowa na zakończenie realizacji projektu
V.	Nazwa Podmiotu kontrolowanego	Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie (dalej: SP ZPOZ w Widawie)
VI.	Adres Podmiotu kontrolowanego i miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne	SP ZPOZ w Widawie, Rynek Kościuszki 11, 98-170 Widawa, Ośrodek Zdrowia w Chociwiu, Chociw 137, 98-170 Widawa
VII.	NIP Podmiotu kontrolowanego	831-156-35-60
VIII.	Imię i nazwisko kierownika Podmiotu kontrolowanego	[dane zanonimizowane] – Kierownik SP ZPOZ w Widawie ¹
IX.	Osoba zastępująca kierownika podczas jego nieobecności, upoważniona do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych	Nie dotyczy
X.	Pozycja w książce kontroli, pod którą odnotowano przedmiotową kontrolę	Nr 18
XI.	Osoby składające wyjaśnienia lub udzielające informacji	[dane zanonimizowane] – Kierownik SP ZPOZ w Widawie, [dane zanonimizowane] – Główna Księgowa SP ZPOZ w Widawie

¹ Kierownik jednostki od 01.05.2022 r. na podstawie Zarządzenia nr 51/2022 Wójta Gminy Widawa z dnia 29.04.2022 r. w sprawie powołania Kierownika SP ZPOZ w Widawie.

	w imieniu Podmiotu kontrolowanego	
XII.	Nr umowy o dofinansowanie	UDA-RPLD.04.02.02-10-0003/19-00
XIII.	Tytuł kontrolowanego projektu	Termomodernizacja budynków Ośrodka Zdrowia w Widawie i w Chociwiu. Okres realizacji projektu: 12.06.2019 r. – 30.09.2022 r.
XIV.	Wartość projektu (wg umowy/aneksu)	1 115 537,00 zł
XV.	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> – sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją ww. projektu, – sprawdzenie sposobu przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych nieobjętych ustawą Prawo zamówień publicznych, związanych z realizacją projektu w zakresie zgodności z zasadą uczciwej konkurencji, – potwierdzenie zgodności zrealizowanego projektu z zawartą umową o jego dofinansowanie oraz z wnioskiem aplikacyjnym, – sprawdzenie faktycznego zakresu rzeczowego realizacji projektu i weryfikacji dokumentów dotyczących projektu w miejscu jego realizacji, – potwierdzenie dostarczenia współfinansowanych robót, dostaw i usług, – sprawdzenie prawidłowości przekazanych przez Beneficjenta, za pośrednictwem SL2014, dokumentów będących podstawą do sporządzenia wniosków o płatność, w zakresie zgodności wersji elektronicznej z oryginałami, – sprawdzenie ujęcia poniesionych wydatków w systemie finansowo-księgowym i prawidłowości oznaczenia środków otrzymanych w ramach RPO WŁ, – potwierdzenie kwalifikowalności wydatków ujętych we wnioskach o płatność oraz faktu ich poniesienia, – sprawdzenie wypełniania przez Beneficjenta obowiązków w zakresie promocji i informacji dotyczących projektu, – sprawdzenie wypełniania przez Beneficjenta obowiązków w zakresie zabezpieczania i archiwizacji dokumentacji związanej ze zrealizowanym projektem.
XVI.	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	06.06.2023 r.

XVII. Opis kontrolowanych obszarów i ustalenia kontroli:

Do dnia przeprowadzenia przedmiotowej kontroli Instytucja Zarządzająca RPO WŁ na lata 2014-2020 (dalej: IZ RPO WŁ) nie kontrolowała projektu pn. „Termomodernizacja budynków Ośrodka Zdrowia w Widawie i w Chociwiu”.

A. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego związanego z realizacją projektu objęte ustawą Pzp.

W ramach przedmiotowego zakresu Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 23.01.2023 r. postępowanie będące przedmiotem niniejszej kontroli na dzień złożenia oświadczenia nie było kontrolowane przez inne uprawnione instytucje.

Postępowanie pn. „Termomodernizacja budynków Ośrodka Zdrowia w Widawie i w Chociwiu” - numer referencyjny: SPZPOZ.271.1.2020.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), dalej: ustawa Pzp.

Przedmiot zamówienia obejmował:

- Część 1 zamówienia – termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Widawie, zakres robót:
 - demontaż istniejącej kotłowni;
 - demontaż istniejącej instalacji C.O;
 - demontaż istniejącej instalacji CWU;
 - przygotowanie pomieszczeń kotłowni – prace budowlane;
 - montaż pompy ciepła – jednostki zewnętrzne;
 - montaż pompy ciepła – jednostki wewnętrzne, bufor ciepła, zasobnik CWU;
 - montaż instalacji C.O. – rurociągi, izolacja;
 - montaż grzejników;
 - regulacja instalacji C.O.;
 - montaż elementów instalacji – armatura;
 - montaż instalacji CWU – rurociągi, izolacja;
 - montaż elektrycznych pojemnościowych podgrzewaczy wody;
 - wymiana stolarki okiennej i drzwiowej;
 - docieplenie ścian zewnętrznych;
 - docieplenie stropu nad piwnicami;
 - wykonanie docieplenia stropodachu i pokrycia dachowego;
 - roboty towarzyszące termomodernizacji;
 - wykonanie instalacji odgromowej na dachu budynku;
 - wykonanie instalacji fotowoltaicznej o mocy 15 kW; (wydatek w całości niekwalifikowalny).
- Część 2 zamówienia – termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Chociwiu, zakres robót:
 - demontaż istniejącej kotłowni;

- demontaż istniejącej instalacji C.O.;
- demontaż istniejącej instalacji CWU;
- przygotowanie pomieszczeń kotłowni – prace budowlane;
- montaż pompy ciepła – jednostki zewnętrzne;
- montaż pompy ciepła – jednostki wewnętrzne, bufor ciepła, zasobnik CWU;
- montaż instalacji C.O. – rurociągi, izolacja;
- montaż grzejników;
- regulacja instalacji C.O.;
- montaż elementów instalacji – armatura;
- montaż instalacji CWU – rurociągi, izolacja;
- montaż elektrycznych pojemnościowych podgrzewaczy wody;
- wymiana stolarki okiennej i drzwiowej;
- docieplenie ścian zewnętrznych;
- docieplenie stropu nad piwnicami;
- wykonanie docieplenia stropodachu i pokrycia dachowego;
- roboty towarzyszące termomodernizacji;
- wykonanie instalacji odgromowej na dachu budynku;
- wykonanie instalacji fotowoltaicznej o mocy 12,5 kW (wydatek w całości niekwalifikowalny).

Wartość szacunkowa zamówienia będącego przedmiotem kontroli została ustalona w dniu 22.09.2020 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich na łączną kwotę 1 040 902,75 zł netto, co stanowi równowartość 243 811,10 euro, w tym:

część 1 – 564 817,73 zł netto, co stanowi równowartość 132 297,50 euro,

część 2 – 476 085,02 zł netto, co stanowi równowartość 111 513,60 euro.

Beneficjent w trakcie kontroli przedstawił dokument z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego z dnia 22.09.2020 r., w którym wskazano powyższe kwoty.

Postępowanie przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana w dniu 14.09.2020 r. na podstawie Zarządzenia nr 7/2020 Kierownika SP ZPOZ w Widawie.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP) w dniu 28.09.2020 r. pod nr 590117-N-2020. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń w miejscu publicznie dostępnym.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) została zatwierdzona w dniu 24.09.2020 r. przez Kierownika Zamawiającego oraz zamieszczona wraz z załącznikami na stronie internetowej Zamawiającego.

Termin składania ofert został wyznaczony do dnia 14.10.2020 r. do godz. 9:30.

Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych, natomiast nie przewidział składania ofert wariantowych oraz nie przewidział udzielania zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie nie większej niż 3% szacunkowej wartości zamówienia, zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy Pzp w wysokości dla części 1 – 13 000,00 zł, dla części 2 – 10 000,00 zł oraz w formach wynikających z art. 45 ust. 6 ustawy Pzp.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, które nastąpiło w dniu 14.10.2020 r. o godz. 10:00, Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (1 030 667,00 zł brutto, w tym część 1 – 581 716,99 zł brutto, część 2 – 448 950,01 zł brutto).

Do siedziby Zamawiającego w wyznaczonym terminie wpłynęło 10 ofert. We wszystkich złożonych ofertach wskazano okres gwarancji 60 miesięcy na każdą z części.

Oferta nr 1 – część 1 z ceną 688 000,00 zł brutto, część 2 z ceną 606 000,00 zł brutto;

Oferta nr 2 – część 1 z ceną 574 594,40 zł brutto, część 2 z ceną 508 658,28 zł brutto;

Oferta nr 3 – część 1 z ceną 494 657,19 zł brutto, część 2 z ceną 482 743,33 zł brutto;

Oferta nr 4 – część 1 z ceną 795 810,00 zł brutto, część 2 z ceną 635 910,00 zł brutto;

Oferta nr 5 – część 1 z ceną 464 337,95 zł brutto, część 2 z ceną 439 549,95 zł brutto;

Oferta nr 6 – część 1 z ceną 682 650,00 zł brutto, część 2 z ceną 621 150,00 zł brutto;

Oferta nr 7 – część 1 z ceną 565 617,04 zł brutto, część 2 z ceną 405 963,14 zł brutto;

Oferta nr 8 – część 1 z ceną 503 347,61 zł brutto, część 2 z ceną 440 967,24 zł brutto;

Oferta nr 9 – część 1 z ceną 580 163,56 zł brutto, część 2 z ceną 488 276,68 zł brutto;

Oferta nr 10 – część 1 z ceną 744 642,00 zł brutto, część 2 z ceną 673 302,00 zł brutto.

Zamawiający w dniu 14.10.2020 r. zamieścił na swojej stronie internetowej informacje z otwarcia ofert, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp.

Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były:

- cena ryczałtowa brutto – 60 %,
- długość okresu gwarancji – 40 %.

Termin związania ofertą – 30 dni.

Zamawiający zastosował w postępowaniu **tzw. procedurę odwróconą** zgodnie z art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp. W dniu 27.10.2020 r., Zamawiający odrzucił oferty nr 3; nr 5; nr 8 na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp z uwagi na fakt, iż treść ofert nie odpowiadała treści SIWZ. W tym samym dniu Zamawiający wysłał za pośrednictwem poczty elektronicznej i tradycyjnej zawiadomienie o odrzuceniu ofert.

W dniu 05.11.2020 r. Zamawiający dokonał **wyboru najkorzystniejszej oferty** złożonej przez Wykonawcę [dane zanonimizowane] (dla obydwu części) z ceną ofertową: część 1 – 565 617,04 zł brutto, z okresem gwarancji – 60 m-cy; część 2 – 405 963,14 zł brutto, z okresem gwarancji – 60 m-cy. **Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej** oferty zostało przesłane w dniu 27.10.2020 r. Wykonawcom za pośrednictwem poczty tradycyjnej.

Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, samodzielnie złożył oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej o którym mowa w art. 24 ust. 11 ustawy Pzp na etapie składania oferty.

W dniu 08.12.2020 r. Zamawiający zawarł z firmą [dane zanonimizowane] niżej wymienione umowy:

- dla części 1 – **umowę nr 2/2020** za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 565 617,04 zł brutto, 459 851,25 zł netto, z terminem realizacji do dnia 29.07.2022 r., z okresem gwarancji 60 m-cy.

Aneksem nr 1 z dnia 02.05.2022 r. zmieniono harmonogram finansowo-rzeczowy robót budowlanych, natomiast termin realizacji umowy nie uległ zmianie.

Zgodnie z protokołem konieczności z dnia 02.05.2022 r. wprowadzenie zmian do harmonogramu finansowo-rzeczowego wynikało z opóźnień w dostawie materiałów i urządzeń niezbędnych do

prawidłowego zrealizowania umowy oraz absencją pracowników uczestniczących w realizacji zamówienia w związku z pandemią COVID-19.

Aneks nr 2 z dnia 04.05.2022 r. zmieniono zapis umowy w zakresie sposobu: udokumentowania wystąpienia warunków atmosferycznych uniemożliwiających wykonanie robót budowlanych § 6 pkt 4 c); udokumentowania opóźnień w terminie wykonania zamówienia § 6 pkt 5; zgłoszenia odbiorów częściowych oraz odbiorów robót zanikających § 12 pkt. 1.

Zgodnie z protokołem konieczności z dnia 04.05.2022 r. z uwagi na fakt, że roboty budowlane objęte umową nie wymagały pozyskania pozwolenia na budowę i wykonywane były w oparciu o zgłoszenie robót budowlanych, zgodnie z ustawą Prawo budowlane, nie wymagały zarejestrowania i prowadzenia „dziennika budowy”. W związku z tym, na wniosek Zamawiającego, wprowadzono zmiany w zapisach umowy usuwające sformułowania odnoszące się do „dziennika budowy”.

- dla części 2 – **umowę nr 3/2020** za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 405 963,14 zł brutto, 330 051,22 zł netto, z terminem realizacji do dnia 29.07.2022 r., z okresem gwarancji 60 m-cy.

Aneks nr 1 z dnia 05.03.2021 r. zmieniono harmonogram finansowo-rzeczowy robót budowlanych, natomiast termin realizacji umowy nie uległ zmianie.

Zgodnie z protokołem konieczności z dnia 05.03.2021 r. wprowadzenie zmian do harmonogramu finansowo-rzeczowego wynikało z opóźnień w dostawie materiałów i urządzeń niezbędnych do prawidłowego zrealizowania umowy w związku z pandemią COVID-19.

Aneks nr 2 z dnia 04.05.2021 r. zmieniono zapis umowy w zakresie sposobu: udokumentowania wystąpienia warunków atmosferycznych uniemożliwiających wykonanie robót budowlanych § 6 pkt 4 c); udokumentowania opóźnień w terminie wykonania zamówienia § 6 pkt 5; zgłoszenia odbiorów częściowych oraz odbiorów robót zanikających § 12 pkt. 1.

Zgodnie z protokołem konieczności z dnia 04.05.2022 r. z uwagi na fakt, że roboty budowlane objęte umową nie wymagały pozyskania pozwolenia na budowę i wykonywane były w oparciu o zgłoszenie robót budowlanych, zgodnie z ustawą Prawo budowlane, nie wymagały zarejestrowania i prowadzenia „dziennika budowy”. W związku z tym, na wniosek Zamawiającego wprowadzono zmiany w zapisach umowy usuwające sformułowania odnoszące się do „dziennika budowy”.

Ww. aneksy zawarte zostały zgodnie z art. 144 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 23.12.2020 r. pod numerem 510554154-N-2020.

Na potwierdzenie wykonania przedmiotu umów Beneficjent przedstawił:

- a) w ramach umowy nr 2/2020:
 - protokół odbioru robót nr 01/JOHN-BUD_Widawa/2022 z dnia 26.05.2022 r. za okres 01.03.2022 r. – 26.05.2022 r. na kwotę 220 513,06 zł netto;
 - protokół odbioru robót nr 02/JOHN-BUD_Widawa/2022 z dnia 29.07.2022 r. za okres 27.05.2022 r. – 29.07.2022 r. na kwotę 239 338,19 zł netto;
 - protokół odbioru robót - końcowy z dnia 29.07.2022 r. bez uwag.

b) w ramach umowy nr 3/2020:

- protokół końcowy odbioru robót nr 01/JOHN-BUD_CHOCIW/2021 z dnia 31.05.2021 r. za okres 09.12.2021 r.² – 31.05.2021 r. na kwotę 330 051,33 zł netto;
- protokół odbioru robót - końcowy z dnia 31.05.2021 r. bez uwag.

Kontrola wykazała:

- 1) W protokole końcowym odbioru robót nr 1/JOHN-BUD_CHOCIW/2021 z dnia 31.05.2021 r. wskazano okres realizacji 09.12.2021 r. – 31.05.2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta złożonym w trakcie czynności kontrolnych na wyżej wymienionym dokumencie w dacie „09.12.2021 r.” nastąpiła omyłka pisarska powinno być „09.12.2020 r.” Zakończenie robót budowlanych nastąpiło w dniu 31.05.2021 r., natomiast przekazanie terenu i placu budowy nastąpiło w dniu 08.12.2020 r. Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w powyższym zakresie.
- 2) Zamawiający w dokumentacji przetargowej (SIWZ oraz w Ogłoszeniu o zamówieniu) nie wymagał od Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona dostarczenia dowodów, że roboty budowlane, które Wykonawca przedstawi jako potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, co stanowi naruszenie art. 25 ustawy Pzp w związku z § 2 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26.07.2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Jednak biorąc pod uwagę, że Wykonawca z którym zawarto umowę w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z własnej inicjatywy przed wyborem jego oferty dostarczył do Zamawiającego przedmiotowy dokument oraz z uwagi na fakt, iż do złożenia brakującego dokumentu zobligowany był jedynie Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona trudno uznać, że powyższe naruszenie mogłoby mieć jakikolwiek negatywny wpływ na wynik postępowania. Nie bez znaczenia jest również fakt, iż w postępowaniu oferty złożyło 10 Wykonawców, co dowodzi, że naruszenie ustawy Pzp nie miało charakteru odstrasżającego i tym samym budżet UE nie uległ nieuzasadnionemu uszczupleniu. W związku z powyższymi argumentami ww. naruszenie ustawy Pzp Zespół kontrolny uznaje za uchybienie formalne, nieskutkujące nałożeniem korekty finansowej.

XVIII. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień, w tym ustalenia w zakresie wartości korekt finansowych (należy wskazać wysokość, podstawę prawną i sposób wyliczenia nieprawidłowego wydatku; w przypadku obniżenia wskaźnika procentowego nakładanej korekty należy wskazać przesłanki jej obniżenia): nie dotyczy.

XIX. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje (ze wskazaniem terminu na ich wykonanie oraz terminu na przekazanie informacji o sposobie ich wdrożenia): nie dotyczy.

XX. Wykaz załączników: nie dotyczy.

XXI. Uwagi/zastrzeżenia Podmiotu kontrolowanego do ustaleń kontroli oraz odniesienie Zespołu kontrolnego do przedmiotowych uwag: nie dotyczy

Jednostka kontrolująca przekazuje dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej/~~ostatycznej~~ Informacji pokontrolnej³. Jeden egzemplarz pozostaje w siedzibie Podmiotu kontrolowanego, a drugi jest odsyłany do Jednostki kontrolującej. Wszelkie dokumenty zgromadzone w trakcie kontroli pozostają w aktach kontroli

² Omyłka pisarska powinno być 09.12.2020 r. patrz kontrola wykazała.

³ niepotrzebne skreślić/usunąć

w siedzibie Jednostki kontrolującej i na wniosek Podmiotu kontrolowanego są udostępniane do wglądu, w uzgodnionym wcześniej terminie w godzinach pracy Urzędu.

Pouczenie:⁴

Kierownikowi Podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo do złożenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej oraz przesłanie ich w formie pisemnej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania. W przypadku przekroczenia przez Podmiot kontrolowany terminu na zgłoszenie zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej, Jednostka kontrolująca może odmówić ich rozpatrzenia.

W przypadku braku zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej Kierownik Podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona podpisuje dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej i w terminie 14 dni od daty ich doręczenia przesyła jeden egzemplarz Jednostce kontrolującej.

Zespół kontrolny:

Podmiot kontrolowany:

.....
(data, podpis członków zespołu kontrolnego)

.....
(data, podpis i pieczęć kierownika podmiotu kontrolowanego)

⁴ Pouczenie ma zastosowanie do I Informacji pokontrolnej. Usunąć w przypadku II Informacji pokontrolnej sporządzonej po zastrzeżeniach