



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 22 sierpnia 2022 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.15.2022

**Pan
st. bryg. Paweł Pieńkosz
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej**

**12-200 Pisz
ul. Olsztyńska 40A**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, ul. Olsztyńska 40A, 12-200 Pisz.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- Pan Paweł Pieńkosz – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 listopada 2017 r.,
- Pan Andrzej Paprota – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisku z dniem 1 listopada 2017 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Monika Napiórkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli (przewodnicząca zespołu kontrolnego), na podstawie upoważnień:
 - Nr FK-IV.0030.365.2022 z dnia 25 maja 2022 r.,
 - Nr FK-IV.0030.515.2022 z dnia 28 czerwca 2022 r.,
- Dorota Małachowska – kierownik administracji budynkiem w Wydziale Obsługi Urzędu, na podstawie upoważnień:
 - Nr FK-IV.0030.366.2022 z dnia 25 maja 2022 r.,
 - Nr FK-IV.0030.516.2022 z dnia 28 czerwca 2022 r.,

wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od dnia 30 maja do dnia 13 lipca 2022 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej na realizację zadania pn.: „Termomodernizacja budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu”,
- okres objęty kontrolą: lata 2020- 2021.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 na 2022 r.

[Akta kontroli:1-7, 10-12, 56]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji zadania pn.: „Termomodernizacja budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu”, ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. W zakresie planowania inwestycji

1.1. W toku kontroli ustalono, że wykonanie inwestycji pn.: „Termomodernizacja budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu” planowano na 2020 r. Zadanie składało się z dwóch części:

- budowlanej - polegającej na dociepleniu ścian zewnętrznych i połaci dachowych, wymianie części stolarki okiennej, wymianie pokrycia dachowego oraz przebudowie schodów wejściowych do budynku głównego strażnicy,
- sanitarnej - polegającej na zmianie sposobu ogrzewania z paliwa stałego na gazowe oraz modernizacji instalacji centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej.

Jednakże, ze względu na trwający sezon grzewczy i konieczność właściwego zabezpieczenia obiektów oraz pojazdów i sprzętu ratowniczego, część sanitarna została zrealizowana w 2021 r.

- 1.2. W związku z realizacją przedmiotowego zadania w listopadzie 2020 r. został sporządzony program inwestycyjny wraz ze zmianami (grudzień 2020, kwiecień 2021), które przedłożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w celu akceptacji przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, co było zgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1579), w myśl których realizacja inwestycji może być finansowana ze środków budżetu państwa, jeżeli inwestor posiada uzgodniony z dysponentem program inwestycji.
- 1.3. Program inwestycyjny zawierał wszystkie niezbędne elementy określone w § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, tj.:
- dane o planowanym zakresie rzeczowym oraz okresie realizacji inwestycji,
 - ocenę efektywności inwestycji, w tym ekonomicznej efektywności,
 - dane o planowanych efektach rzeczowych inwestycji,
 - harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji,
 - szacunkowy łączny koszt inwestycji oraz dane o planowanych z poszczególnych źródeł środkach na jej finansowanie w kolejnych latach realizacji,
 - dane o planowanym okresie zagospodarowania obiektów budowlanych i innych składników majątkowych, po zakończeniu realizacji inwestycji oraz o planowanej kwocie środków finansowych i źródłach ich pochodzenia, które umożliwiają zagospodarowanie efektów rzeczowych inwestycji w planowanym okresie.
- 1.3.1. Zgodnie z Harmonogramem realizacji inwestycji i szacunkowym kosztem zadania planowane roboty budowlano-sanitarne dotyczące całości inwestycji obejmowały:
- wykonanie dokumentacji projektowej w zakresie robót budowlanych,
 - przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych (dokumentacja przetargowa),
 - wykonanie dokumentacji projektowej w zakresie robót sanitarnych,
 - nadzór inwestorski w zakresie robót budowlanych,
 - wymianę pokrycia dachowego na budynku głównym strażnicy (roboty rozbiórkowe i demontażowe),
 - przebudowę kominów na budynku głównym strażnicy,
 - roboty pokrywcze dachu na budynku głównym strażnicy,
 - roboty dociepleniowe ścian zewnętrznych na budynku głównym strażnicy (roboty rozbiórkowe i przygotowawcze),
 - montaż stolarki okiennej i drzwiowej w budynku głównym strażnicy,
 - docieplenie ścian nadziemna bez wyprawy elewacyjnej w budynku głównym strażnicy,
 - docieplenie ścian piwnic i fundamentów w budynku głównym strażnicy,

- wykonanie opaski przy budynku głównym,
- wykonanie zewnętrznego zadaszania nad wejściem do piwnicy w budynku głównym strażnicy,
- przebudowę schodów głównych wejściowych w budynku głównym strażnicy,
- wykonanie zewnętrznego zadaszania schodów głównych w budynku głównym strażnicy,
- zabudowę i izolację poddasza w budynku głównym strażnicy,
- instalację odgromową na budynku głównym strażnicy,
- docieplenie ścian nadziemia (wyprawa elewacyjna w budynku głównym strażnicy),
- wymianę pokrycia dachowego na budynku warsztatowo-garażowym (roboty rozbiórkowe i demontażowe),
- roboty pokrywcze dachu na budynku warsztatowo-garażowym,
- roboty dociepleniowe ścian zewnętrznych na budynku warsztatowo-garażowym (roboty rozbiórkowe i przygotowawcze),
- montaż stolarki okiennej i drzwiowej w budynku warsztatowo-garażowym,
- docieplenie ścian nadziemia bez wyprawy elewacyjnej w budynku warsztatowo-garażowym,
- izolację stropu nad garażami w budynku warsztatowo-garażowym,
- instalację odgromową na budynku warsztatowo-garażowym,
- docieplenie ścian nadziemia (wyprawa elewacyjna w budynku warsztatowo-garażowym),
- przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę kotłów gazowych (dokumentacja przetargowa),
- dostawę kotłów gazowych z osprzętem,
- budowę przyłącza do sieci gazowej,
- przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót sanitarnych (dokumentacja przetargowa),
- nadzór inwestorski w zakresie robót budowlanych,
- wykonanie przyłącza ciepłego i instalacji ogrzewania grzejnikowego w budynku warsztatowo-garażowym,
- wykonanie instalacji ogrzewania grzejnikowego w budynku głównym strażnicy,
- montaż systemu nagrzewnic w garażu w budynku głównym strażnicy,
- wykonanie instalacji gazowej,
- montaż systemu kominowego i uruchomienie kotłowni gazowej z dokonaniem regulacji,
- nadzór inwestorski w zakresie robót sanitarnych,
- budowę przyłącza do sieci gazowej,
- montaż systemu zarządzania energią ciepłą w pomieszczeniach biurowych w budynku głównym strażnicy.

- 1.3.2. Zgodnie z ww. Harmonogramem realizacji inwestycji całkowita szacunkowa wartość inwestycji wynosiła 1 320 000,00 zł, w tym: środki budżetowe – 1 200 000,00 zł, środki pozabudżetowe (Fundusz Wsparcia) – 120 000,00 zł.
- 1.4. Środki finansowe Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pisz otrzymała za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Pisz w ramach dotacji celowej udzielonej w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej.
- 1.5. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 411/2020 z dnia 10 listopada 2020 r. ustalił dla Powiatu Piskiego plan dotacji z budżetu państwa na 2020 rok, w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 6410 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, w wysokości **1 200 000,00 zł**.
- 1.6. W związku z brakiem możliwości realizacji inwestycji w zakresie robót sanitarnych Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej zwrócił się do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z wnioskiem o ujęcie wydatków budżetu państwa, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego w budżecie na 2021 r., w kwocie **139 000,00 zł**. Wojewoda decyzją nr 1/2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. poinformował Komendanta Wojewódzkiego o ujęciu ww. środków w budżecie Wojewody na 2021 r.
- 1.7. Ponadto, jednostka otrzymała w 2021 r. dodatkowe środki finansowe z Funduszu Wsparcia PSP na realizację ww. zadania, tj.:
- Gmina Pisz - 60 000,00 zł,
 - Powiat Piski - 60 000,00 zł.

[Akta kontroli:13-16, 55-56]

2. W zakresie realizacji inwestycji

- 2.1. Prace inwestycyjne zostały wykonane na działce nr 73 przy ul. Olsztyńskiej 40a, 12-200 Pisz, która jest w trwałym zarządzie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pisz.
- 2.2. Komendant Powiatowy, pismem z dnia 21 sierpnia 2020 r., zgłosił do Starosty Piskiego zamiar przystąpienia do robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę, na podstawie art. 29-30 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane

(Dz.U. z 2020 r., poz. 1333 ze zm.). W dniu 28 sierpnia 2020 r. Starosta Piski potwierdził przyjęcie zgłoszenia i nie wniósł sprzeciwu odnośnie wykonania robót ujętych w zgłoszeniu.

2020 r.

2.3. Plan wydatków związanych z realizacją inwestycji budowlanej wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił **1 200 000,00 zł**. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej i zostały wykorzystane w kwocie **1 060 993,86 zł**, tj. w 88,42%.

2.3.1. Kwota 139 000,00 zł została ujęta jako wydatki budżetu państwa, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego w budżecie na 2021 r. Zwrot środków w wysokości 6,14 zł nastąpił w dniu 31 grudnia 2020 r.

2.3.2. Środki finansowe zostały wykorzystane na:

- roboty budowlane związane z budową budynku zaplecza techniczno-magazynowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pieszku – 948 500,00 zł,
- dostawę elementów nowobudowanej kotłowni gazowej oraz modernizowanie instalacji grzewczej – 69 000,00 zł,
- wykonanie dokumentacji projektowej w zakresie techniczno-budowlanym – 19 500,00 zł,
- wykonanie dokumentacji projektowej w zakresie branży sanitarnej – 11 100,00 zł,
- opłatę za usługę pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego – 6 000,00 zł,
- opłatę za usługę opracowania treści dokumentacji przetargowej, udział w czynnościach związanych z wyborem wykonawcy, przygotowanie umowy do podpisania z wykonawcą, itp. – 3 472,00 zł,
- opłatę za przyłączenie do sieci dystrybucyjnej (gazowej) – 3 421,86 zł.

2.3.3. W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji pn.: „Termomodernizacja budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pieszku” Kierownik jednostki przeprowadził 2 postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, w tym:

- a) na wykonanie robót budowlanych obejmujących przedmiotowe zadanie, na łączną kwotę 948 500,00 zł,
- b) na dostawę elementów nowobudowanej kotłowni gazowej oraz modernizowanej instalacji grzewczej, na łączną kwotę 69 000,00 zł.

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie o większej wartości.

2.3.4. Na podstawie analizy poniższej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych w zakresie realizowanej inwestycji sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.) – obowiązującej w okresie przeprowadzania postępowania (zwane dalej: ustawą Pzp) i ustalono:

- W dniu 7 października 2020 r. Zastępca Komendanta Powiatowego PSP w Piszcu zwrócił się do Komendanta Powiatowego PSP z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia poniżej 5 350 000 euro na termomodernizację budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu. Przedmiotowy wniosek został zatwierdzony przez Komendanta Powiatowego.
- Zarządzeniem nr 13/2020 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu z dnia 6 października 2020 r. powołana została czteroosobowa komisja przetargowa.
Organizacja i tryb pracy oraz szczegółowy zakres obowiązków członków komisji przetargowej określono w załączniku nr 1 do Zarządzenia 12/2020 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu z dnia 6 października 2020 r., co było zgodne z art. 21 ust. 1-3 oraz art. 18 ustawy.
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Pzp. Zamawiający zastosował tzw. „procedurę odwróconą”, o której mowa w przepisie art. 24aa ust. 1 ustawy. Zgodnie z treścią tego przepisu Zamawiający najpierw dokonał oceny ofert, a następnie zbadał, czy Wykonawca którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlegał wykluczeniu oraz spełnił warunki udziału w postępowaniu.
- Przedmiotem zamówienia była termomodernizacja budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu, która obejmowała:
 - wykonanie ocieplenia ścian zewnętrznych i przegród wewnętrznych,
 - wymianę części stolarki okiennej i drzwiowej oraz wrót wjazdowych wraz z zamurowaniem zbędnych otworów okiennych,
 - wymianę pokrycia dachów z blachy trapezowej na blachodachówkę,
 - ocieplenie dachu w budynku głównym strażnicy i budynku warsztatowo-garażowym,
 - wymianę stolarki okiennej na okna dachowe,
 - przebudowę schodów zewnętrznych w budynku głównym strażnicy.
- Szczegółowe określenie przedmiotu zamówienia zostało zawarte w dokumentacji technicznej stanowiącej załącznik do SIWZ.
- Rodzaj zamówienia określono jako roboty budowlane, co było zgodne z kategoriami zamówień zawartymi w art. 2 pkt. 8 i 10 ustawy Pzp.

- Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy Pzp, tj. w dniu 7 października 2020 r. na podstawie branżowych kosztorysów inwestorskich, w zakresie: budowlanym i elektrycznym, sporządzonych w październiku 2020 r., co było zgodne z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 865 654,19 zł netto (1 064 754,66 zł brutto), tj. 202 762,56 €. Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2453).
- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 12 października 2020 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 596034-N-2020), co było zgodne z art. 40 ust. 2 ustawy Pzp. Ponadto, ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń, a także wraz z SIWZ na stronie internetowej zamawiającego od 12 do 27 października 2020 r., zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 41 ustawy Pzp.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto:
 - cenę (60%),
 - okres gwarancji (40%),
 co było zgodne z art. 91 ust. 2a ustawy Pzp.
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 27 października 2020 r. do godz. 10.00, w siedzibie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piszku (sekretariat). Ustalony termin złożenia ofert, zgodny był z art. 43 ust. 1 ustawy, który stanowi, że zamawiający wyznacza termin składania ofert w przypadku robót budowlanych nie krótszy niż 14 dni od daty ogłoszenia.
- Zamawiający, w dniu 14 października 2020 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (nr ogłoszenia 540200584-N-2020) dokonując zmiany w treści pierwotnego ogłoszenia o zamówieniu w dziale IV pkt 5 poprzez dopisanie, iż Zamawiający przewiduje możliwość dokonania zmiany postanowień umowy w zakresie terminu realizacji przedmiotu zamówienia „(...) w przypadku pojawienia się możliwości przesunięcia środków finansowych na kolejny rok budżetowy(...)”. Powyższe było zgodne z art. 11c ustawy PZP.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 27 października 2020 r. o godz. 10.30. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie remontu, tj. 1 000 000,00 zł (brutto), co było zgodne z art. 86 ust. 2-3 ustawy Pzp.
- Z otwarcia ofert została sporządzona informacja określająca, zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Pzp:

- kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- nazwy oraz adresy wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
- ceny realizacji zamówienia i długość okresu gwarancji, które były wymagane przez Zamawiającego.

Powyższa informacja została umieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 27 października 2020 r.

- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożyło dwóch wykonawców, tj.:
 - PHU GROT Jacek Olszewski, ul. Czerniewskiego 16, 12-200 Pisz, oferując:
 - cenę – 948 500,00 zł,
 - okres gwarancji – 5 lat,
 - REMBUD Ryszard Chodnicki, ul. Mickiewicza 11, 11-500 Giżycko, oferując:
 - cenę – 1 370 515,08 zł,
 - okres gwarancji – 5 lat.
 - Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia na druku ZP-1 o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.
 - Zamawiający określił wadium, które wykonawca zobowiązany był wnieść przed terminem składania ofert w wysokości 10 000,00 zł. Kwota ta została wniesiona w terminie przez obydwu oferentów w formie:
 - gwarancji ubezpieczeniowej nr 998A-924756 z dnia 20 października 2020 r, (firma REMBUD Ryszard Chodnicki),
 - pieniądza – przelewem na rachunek bankowy wskazany w SIWZ przez Zamawiającego w dniu 26 października 2020 r. (firma PHU GROT Jacek Olszewski).
- Powyższe było zgodne z art. 45 ust. 2-4 i ust. 6 pkt. 1 i 4, ust. 7.
- Zgodnie z art. 24 ust. 11 ustawy ww. wykonawcy złożyli oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, co inni Wykonawcy, o której jest mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ww. ustawy. Oświadczenia zostały złożone w dniu 30 października 2020 r.
 - W dniu 27 października 2020 r. Zamawiający zwrócił się do firmy PHU GROT Jacek Olszewski, której oferta została oceniona najwyżej, z prośbą o złożenie aktualnych na dzień złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie wymagań określonych w dziale VI pkt 3 SIWZ. Termin dostarczenia dokumentów – do 3 listopada 2020 r. Wykonawca dostarczył wymagane dokumenty zgodnie z ww. terminem, tj. w dniu 30 października 2020 r., które zostały zbadane i ocenione przez komisję przetargową.
 - Na podstawie warunków określonych w SIWZ oraz dostarczonych dokumentów wybrano ofertę firmy PHU GROT Jacek Olszewski – oferta najkorzystniejsza.
 - Wykonawcy zostali o powyższym poinformowani drogą elektroniczną w dniu 17 listopada 2020 r., co było zgodne z art. 92 ust. 1-3 ww. ustawy, w myśl którego

zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację, informację o wykluczonych wykonawcach

i odrzuconych ofertach. Powyższa informacja została również umieszczona na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej zamawiającego w dniu 17 listopada 2020 r.

- Zamawiający w dziale XIV pkt 1 SIWZ wskazał, że Wykonawca zobowiązany jest wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny brutto oferty przed podpisaniem umowy, co było zgodne z art. 147, 148 ust.1 pkt 1 oraz 150 ust. 2 ustawy Pzp. Łączna wartość zabezpieczenia należytego wykonania umowy wynosiła 18 970,00 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 908577030380 z dnia 23 listopada 2020 r. w ww. wysokości.
- W dniu 24 listopada 2020 r. zawarto Umowę Nr 4/2020 na realizację zamówienia, tj. zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego w dziale IX pkt 1 SIWZ oraz wynikającym z art. 94 ustawy Pzp. Termin realizacji inwestycji określono na 31 grudnia 2020 r. (zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ).
- Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 30 listopada 2020 r., co było zgodne z art. 96 ust. 1 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 listopada 2020 r. (numer ogłoszenia 510240970-N-2020).
- Zarządzeniem nr 17/2020 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Piszku z dnia 27 listopada 2020 r. powołana została trzyosobowa komisja do dokonania odbiorów częściowych i odbioru końcowego robót budowlanych związanych z prowadzeniem ww. inwestycji.
- Odbiór wykonanych robót nastąpił dwuetapowo, co było zgodne z § 3 pkt. 4-5, 9 umowy i harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do umowy, tj.:
 - I etap – w dniu 30 listopada 2020 r. dokonano komisyjnego odbioru prac budowlanych, przy udziale: trzech przedstawicieli Zamawiającego, inspektora nadzoru, kierownika budowy, przedstawiciela firmy realizującej zamówienie,
 - II etap – w dniu 30 grudnia 2020 r. dokonano komisyjnego odbioru prac budowlanych, przy udziale: trzech przedstawicieli Zamawiającego, inspektora nadzoru, kierownika budowy, przedstawiciela firmy realizującej zamówienie.W protokołach z odbioru prac nie stwierdzono nieprawidłowości, prace zostały odebrane bez uwag.
- Zapłaty za realizację zamówienia dokonano po przeprowadzeniu odbioru prac

budowlanych, tj.:

- w dniu 22 grudnia 2020 r., na podstawie faktury VAT nr 25311/2020/RPS z dnia 30 listopada 2020 r., w kwocie 448 652,12 zł,
- w dniu 30 grudnia 2020 r., na podstawie faktury VAT nr 26994/2020/RPS z dnia 30 grudnia 2020 r., w kwocie 499 847,88 zł.

Zapłata nastąpiła zgodnie z terminem określonym w § 3 pkt 7 umowy.

- W dniu 4 grudnia 2020 r. Zamawiający dokonał zwrotu wadium, co było zgodne z art. 46 ust 1a ustawy PZP.

2.3.5. W celu wybrania wykonawcy na realizację dostawy elementów nowobudowanej kotłowni gazowej oraz modernizowanej instalacji grzewczej przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 7 grudnia 2020 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 15 grudnia 2020 r. wpłynęły 2 oferty. Jedna z nich została odrzucona, ponieważ nie odpowiadała treści SIWZ. Wybrano ofertę firmy ANDREAS Pisz Andrzej Miłosek, ul. Jesionowa 5, 12-200 Pisz, z którą zawarto w dniu 24 grudnia 2020 r. umowę nr 6/2020 na kwotę 69 000,00 zł. Zapłata za realizację inwestycji nastąpiła w dniu 30 grudnia 2020 r., na podstawie faktury nr 95/20 z dnia 29 grudnia 2020 r.

2.3.6. Stwierdzone w zakresie realizacji inwestycji naruszenia stanu prawnego dotyczyły błędnych zapisów w kwestii wymagań związanych z realizacją zamówienia na roboty budowlane odnośnie zatrudnienia, przez Wykonawcę lub podwykonawcę, na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia.

Zamawiający w dziale IV pkt 22 ppkt 22.1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia określił wymagania związane z obowiązkiem zatrudnienia na podstawie umowy o pracę wskazując, że (cyt.): *„Wykonawca zobowiązuje się do zatrudnienia w oparciu o umowę o pracę w wymiarze czasu pracy adekwatnym do powierzonych zadań, w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.) wszystkich pracowników wykonujących prace ogólnobudowlane związane bezpośrednio z realizacją przedmiotu zamówienia tj. termomodernizacją (ociepleniem) budynku z wyłączeniem kadry kierowniczej, osób wykonujących samodzielne funkcje techniczne w budownictwie. Prace ogólnobudowlane, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez Wykonawcę lub Podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – to wszystkie czynności określone w opisie przedmiotu*

zamówienia i dokumentacji projektowej wykonywane bezpośrednio na terenie budowy.”

We wskazanym wyżej opisie nie przedstawiono szczegółowych czynności, których wykonywanie wymaga od osób realizujących przedmiot zamówienia zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, zgodnie z Kodeksem pracy, co było niezgodne z art. 36 ust. 2 pkt 8a ppkt c) ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika jednostki wynika (cyt.):

„W ocenie Zamawiającego zakres prac, jakie miały być wykonywane na podstawie umowy o pracę został określony w SIWZ. Zamawiający w SIWZ w rozdz. III. Opis przedmiotu zamówienia pkt. 22 określił zakres prac, jakie mają być wykonywane na podstawie umowy o pracę:

22. Zamawiający określa następujące wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy Pzp związane z realizacją zamówienia, dotyczące zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę:

22.1. Wykonawca zobowiązuje się do zatrudnienia w oparciu o umowę o pracę w wymiarze czasu pracy adekwatnym do powierzonych zadań, w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040, z późn. zm.) wszystkich pracowników wykonujących prace ogólnobudowlane związane bezpośrednio z realizacją przedmiotu zamówienia tj. termomodernizacją (ociepleniem) budynku, z wyłączeniem kadry kierowniczej, osób wykonujących samodzielne funkcje techniczne w budownictwie. Prace ogólnobudowlane, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez Wykonawcę i Podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – to wszystkie czynności określone w opisie przedmiotu zamówienia i dokumentacji projektowej wykonywane bezpośrednio na terenie budowy, tj. roboty rozbiórkowe, roboty remontowe, roboty instalacyjne, roboty w zakresie stolarki budowlanej, roboty związane z naprawą i konserwacją dachów i pozostałe określone w przedmiocie zamówienia.”

Biorąc powyższe pod uwagę, pragniemy zauważyć, że Zamawiający wskazał jakie prace ogólnobudowlane ma na względzie, tj. zgodnie z zapisami powyżej: roboty rozbiórkowe, roboty remontowe, roboty instalacyjne, roboty w zakresie stolarki budowlanej, roboty związane z naprawą i konserwacją dachów i pozostałe określone w przedmiocie zamówienia. W ocenie Zamawiającego tak określony zakres prac w SIWZ spełnia wymóg wynikający z art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie wskazania czynności realizacji zamówienia przez osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę.”

Z treści wskazanych w SIWZ wymagań związanych z realizacją zamówienia na roboty budowlane odnośnie zatrudnienia, przez Wykonawcę lub podwykonawcę, na

podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia, tj. rozdz. III. Opis przedmiotu zamówienia, pkt. 22 ppkt 22.1 nie wynika, by zostały w nim wskazane szczegółowe czynności, których wykonywanie wymaga od osób realizujących przedmiot zamówienia zatrudnienia na podstawie umowy o pracę. Wskazane w wyjaśnieniu prace, tj. roboty rozbiórkowe, roboty remontowe, roboty instalacyjne, roboty w zakresie stolarki budowlanej, roboty związane z naprawą i konserwacją dachów i pozostałe określone w przedmiocie zamówienia, stanowią kody zamówienia według Wspólnego Słownika Zamówień (rozdz. III Opis przedmiotu zamówienia pkt 7 SIWZ). Powyższe kody, zgodnie z art. 30 ust. 7 ustawy PZP stosuje się do opisu przedmiotu zamówienia i nie stanowią one wykazu czynności, których wykonywanie wymaga od osób realizujących przedmiot zamówienia zatrudnienia na podstawie umowy o pracę.

W opinii Urzędu Zamówień Publicznych (cyt.): *„(...) odnajdując czynności mające charakter czynności z Kodeksu pracy, zamawiający będzie zobowiązany do wyspecyfikowania wszystkich tych czynności. Niezgodne z treścią art. 29 ust. 3a ustawy Pzp byłoby wskazanie tylko niektórych czynności, choćby miały znaczenie doniosłe dla zamawiającego i pominięcie innych mających np. znaczenie drugorzędne. Niedopuszczalne będzie zarówno scedowanie tego obowiązku na wykonawcę, np. w formie zapisu, że jeśli wykonawca ujawni po swojej stronie czynności o takim charakterze zobowiązany będzie zawrzeć z pracownikami je wykonującymi umowy o pracę, jak też nadmiernie ogólne ich wskazanie, np. w formie zapisu, że zamawiający wymaga zatrudnienia na podstawie umowy o pracę wszystkich osób wykonujących czynności o takim charakterze podczas realizacji, etc. Oba opisane powyżej przypadki nie tylko mogą skutkować złożeniem przez wykonawców nieporównywalnych cenowo ofert (wykonawcy mogą różnie oceniać charakter tego samego stosunku, którego ocena należy do zamawiającego), ale też są niezgodne z treścią art. 29 ust. 1 ustawy Pzp, który w odniesieniu do precyzji opisu przedmiotu zamówienia zachowuje swoją moc.*”

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone naruszenie stanu prawnego jest osoba przygotowująca SIWZ na zlecenie Kierownika Zamawiającego.

2.3.7. Ponadto, na podstawie analizy dokumentów potwierdzających realizację przedmiotowego zadania ustalono, że poza przeprowadzeniem ww. postępowań Kierownik jednostki kontrolowanej udzielił czterech zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro. Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi jednostki zawartymi w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 41/2018 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pieszku z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania

zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

2.3.8. W wyniku tych postępowań Komenda Powiatowa zawarła cztery umowy niezbędne do realizacji zadania na łączną kwotę **28 972,00 zł**, w tym:

- w dniu 18 września 2020 r. umowę o dzieło nr 1/2020 z Marcinem Dobrzyńskim na wykonanie projektu techniczno – budowlanego zadania pn. ” Termomodernizacja budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu; za wykonanie dzieła ustalono kwotę 19 500,00 zł, płatną na podstawie rachunku w ciągu 30 dni od dnia wykonania dzieła i przyjęcia go przez Zamawiającego; dzieło zostało wykonane w dniu 9 października 2020 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 2 pkt 7 umowy; kwota ta została wypłacona na podstawie rachunku z dnia 4 listopada 2020 r. w dniu 3 grudnia 2020 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 3 pkt 2 umowy;
- w dniu 23 września 2020 r. umowę o dzieło nr 2/2020 z Magdaleną Zawisza na: opracowanie treści dokumentacji przetargowej związanej w wykonaniem robót budowlanych, udział w czynnościach związanych z wyborem wykonawcy, przygotowanie umowy do podpisania z wykonawcą, sporządzenie protokołu kończącego postępowanie o udzielenie zamówienia, przygotowanie kompletnej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; za wykonanie dzieła ustalono kwotę 1 736,00 zł, płatną na podstawie rachunku w ciągu 30 dni od dnia wykonania dzieła i przyjęcia go przez Zamawiającego; dzieło zostało wykonane w dniu 24 listopada 2020 r. – data zawarcia umowy o udzielenie zamówienia publicznego, tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 2 pkt 1 umowy; kwota ta została wypłacona na podstawie rachunku z dnia 30 listopada 2020 r. w dniu 30 grudnia 2020 r. , tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 4 pkt 1 umowy;
- w dniu 24 listopada 2020 r. umowę zlecenia nr 1/2020 z Marcinem Dobrzyńskim na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. ” Termomodernizacja budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu; za wykonanie zlecenia ustalono kwotę 23 000,00 zł, płatną w ciągu 30 dni od dnia przedłożenia rachunku – wynagrodzenie zostanie wypłacone w dwóch częściach: I część po częściowym odbiorze wykonanych robót budowlanych – 6 000,00 zł (zgodnie z harmonogramem programu inwestycyjnego), II część po odbiorze końcowym – 17 000,00 zł (zgodnie z harmonogramem programu inwestycyjnego); częściowy odbiór wykonanych robót nastąpił w dniu 18 grudnia 2020 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 4 pkt 1 umowy; kwota ta została wypłacona na podstawie rachunku nr 14/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r., w dniu 30 grudnia 2020 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 5 pkt 3 umowy;

- w dniu 1 grudnia 2020 r. umowę o dzieło nr 3/2020 z Magdaleną Zawisza na: opracowanie treści dokumentacji przetargowej związanej z dostawą 2 kotłów gazowych, udział w czynnościach związanych z wyborem wykonawcy, przygotowanie umowy do podpisania z wykonawcą, sporządzenie protokołu kończącego postępowanie o udzielenie zamówienia, przygotowanie kompletnej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; za wykonanie dzieła ustalono kwotę 1 736,00 zł, płatną na podstawie rachunku w ciągu 30 dni od dnia wykonania dzieła i przyjęcia go przez Zamawiającego; dzieło zostało wykonane w dniu 24 grudnia 2020 r. – data zawarcia umowy o udzielenie zamówienia publicznego, tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 2 umowy; kwota ta została wypłacona na podstawie rachunku z dnia 28 grudnia 2020 r. w dniu 30 grudnia 2020 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 4 pkt 1 umowy.

Zawarcie powyższych umowy było zasadne i niezbędne do prawidłowej realizacji inwestycji.

2021 r.

2.4. Plan wydatków związanych z realizacją inwestycji budowlanej wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił **139 000,00 zł**. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej i zostały wykorzystane w 100%.

2.4.1. Środki finansowe zostały wykorzystane na:

- budowę wewnętrznej instalacji gazowej wraz z kotłownią gazową oraz modernizacją istniejącej instalacji c.o. w budynku głównym oraz budynku warsztatowo-garażowym Komendy – 120 800,00 zł,
- opłacenie usługi pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego – 17 000,00 zł,
- opłacenie usługi opracowania treści dokumentacji przetargowej, udział w czynnościach związanych z wyborem wykonawcy, przygotowanie umowy do podpisania z wykonawcą itp. – 1 200,00 zł.

2.4.2. Ponadto, jednostka wykorzystwała środki finansowe otrzymane z Funduszu Wsparcia w łącznej kwocie 120 000,00 zł, w tym:

- budowa wewnętrznej instalacji gazowej wraz z kotłownią gazową oraz modernizacją istniejącej instalacji c.o. w budynku głównym oraz budynku warsztatowo-garażowym Komendy – 107 180,50 zł,
- nadzór inwestorski w zakresie robót sanitarnych – 6 150,00 zł,
- montaż systemu zarządzania energią cieplną w pomieszczeniach biurowych Komendy – 4 458,17 zł,
- opłata za przyłączenie do sieci dystrybucji – 2 211,33 zł.

2.4.3. W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji pn.: „Termomodernizacja

budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pisz” Kierownik jednostki przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na budowę wewnętrznej instalacji gazowej wraz z kotłownią gazową oraz modernizacją istniejącej instalacji c.o. w budynku głównym oraz budynku warsztatowo-garażowym Komendy. Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 30 grudnia 2020 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 27 stycznia 2021 r. wpłynęły 4 oferty. Jedna z nich została odrzucona, ponieważ Wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. Wybrano ofertę firmy P.H.U.R. Paweł Danilczuk, ul. Szosa Knyszyńska 8, 15-694 Białystok-Fasty, z którą zawarto w dniu 12 kwietnia 2021 r. Umowę nr 1/2020 na realizację zamówienia, aneksowaną w dniu 29 czerwca 2021 r. (zmieniono termin realizacji zamówienia) na kwotę 227 980,50 zł. Zapłaty za realizację zamówienia ze środków budżetu państwa dokonano w dniach:

- 15 maja 2021 r., na podstawie faktury VAT nr FV/17/2021/04 z dnia 30 kwietnia 2021 r., w kwocie 66 490,69 zł,
- 30 lipca 2021 r., na podstawie faktury VAT nr FV/40/2021/06 z dnia 30 czerwca 2021 r., w kwocie 54 309,31 zł (łącznie kwota wynikająca z faktury - 69 381,94 zł).

Pozostała część kwoty została zapłacona ze środków z Funduszu Wsparcia w wysokości 107 180,50 zł.

2.4.5 Ponadto, na podstawie analizy dokumentów potwierdzających realizację przedmiotowego zadania ustalono, że poza przeprowadzeniem ww. postępowania Kierownik jednostki kontrolowanej udzielił dwóch zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro. Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi jednostki zawartymi w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 41/2018 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pisz z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

2.4.6 W wyniku tych postępowań Komenda Powiatowa zawarła w 2020 r. dwie umowy niezbędne do realizacji zadania w 2021 r. na łączną kwotę 18 200,00 zł, w tym:

- w dniu 24 listopada 2020 r. umowę zlecenia nr 1/2020 z Marcinem Dobrzyńskim na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Termomodernizacja budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pisz; za wykonanie zlecenia ustalono kwotę 23 000,00 zł, płatną w ciągu 30 dni od dnia przedłożenia rachunku – wynagrodzenie zostanie wypłacone w dwóch częściach: I część po częściowym odbiorze wykonanych robót budowlanych – 6 000,00 zł

(zgodnie

z harmonogramem programu inwestycyjnego), II część po odbiorze końcowym – 17 000,00 zł (zgodnie z harmonogramem programu inwestycyjnego); końcowy odbiór wykonanych robót nastąpił w dniu 30 grudnia 2020 r., kwota ta została wypłacona na podstawie rachunku nr 2/2021 z dnia 3 marca 2021 r. w dniu 17 marca 2021 r. i 2 kwietnia 2021 r. (składki ZUS i podatek do US), tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 4 pkt 1 aneksu umowy.

- w dniu 30 grudnia 2020 r. umowę o dzieło z Magdaleną Zawisza na: opracowanie treści dokumentacji przetargowej związanej budową wewnętrzną instalacji gazowej wraz z kotłownią gazową oraz modernizacją istniejącej instalacji c.o. w budynku głównym oraz budynku warsztatowo-garażowym Komendy, udział w czynnościach związanych z wyborem wykonawcy, przygotowanie umowy do podpisania z wykonawcą, sporządzenie protokołu kończącego postępowanie o udzielenie zamówienia, przygotowanie kompletnej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; za wykonanie dzieła ustalono kwotę 1 200,00 zł, płatną na podstawie rachunku w ciągu 30 dni od dnia wykonania dzieła i przyjęcia go przez Zamawiającego; dzieło zostało wykonane w dniu 12 kwietnia 2021 r. – data zawarcia umowy o udzielenie zamówienia publicznego, tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 2 umowy; kwota ta została wypłacona na podstawie rachunku z dnia 28 kwietnia 2021 r. w dniu 6 maja 2021 r. i 2 czerwca 2021 r. (podatek do US), tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 4 pkt 1 aneksu nr 1/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. do ww. umowy.

Zawarcie powyższych umów było zasadne i niezbędne do prawidłowej realizacji inwestycji.

[Akta kontroli: 1-7, 9-19, 125]

2.5. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe dokumentujące wydatki poniesione na realizację zadania (m.in.: faktury, rachunki, potwierdzenia zapłaty) oraz prawidłowość ich ujmowania w ewidencji księgowej jednostki (konta: 011, 080) w 2020 i 2021 roku

W wyniku analizy ustalono, że dokumenty księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r., poz. 351 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) obowiązującego w okresie kontrolowanym,

- zostały prawidłowo zadekretowane oraz ujęte w ewidencji księgowej (konta: 080/201, 080/231), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 r., poz. 342),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych – obowiązującej w kontrolowanym okresie,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
- posiadały adnotację dotyczącą źródeł finansowania wydatku,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- wartość budynku została ujęta na ewidencji konta 011 na podstawie PKE 2021/0085 z dnia 10 listopada 2021 r., w kwocie inwestycji w wysokości 1 357 877,86 zł.

2.6. Na podstawie analizy dokumentacji inwestycyjnej dotyczącej całego okresu jej realizacji ustalono:

- a) Inwestor do zadania inwestycyjnego przystąpił prawidłowo na podstawie:
- uzgodnionego programu inwestycji,
 - projektu budowlanego i projektu techniczno-budowlanego wykonanego przez projektantów z uprawnieniami,
 - kosztorysów inwestorskich budowlanych wykonanych przez kosztorysantów z uprawnieniami w programie kosztorysowym NORMA STD. Wartości kosztorysowe narzutów oraz pozycji kosztorysowych wykonane na podstawie obiektywnych i najczęściej przyjmowanych cenników (III kwartał 2020 r.). Dokumentacja kosztorysowa aktualna (data opracowania nie dłuższa niż 6 miesięcy);
 - kosztorysu inwestorskiego instalacyjnego wykonanego przez kosztorysanta z uprawnieniami w programie kosztorysowym NORMA EXPERT. Wartości kosztorysowe narzutów oraz pozycji kosztorysowych wykonane na podstawie obiektywnych i najczęściej przyjmowanych cenników (III kwartał 2020 r.). Dokumentacja kosztorysowa aktualna (data opracowania nie dłuższa niż 6 miesięcy);
 - Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót.

- b) Kompletną dokumentację projektowo - kosztorysową odebrano w terminie protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 9 października 2020 r.
- c) Na podstawie kosztorysu inwestorskiego wartość kosztorysowa robót budowlanych przekraczała próg zamówień publicznych i wyniosła: 948 500,00 zł brutto.
- d) Podmioty bezpośrednio realizujące zadanie na podstawie zawartych umów (tj. sporządzający dokumentację projektowo-kosztorysową, pełniący nadzór inwestorski, przeprowadzający postępowanie przetargowe) wybrane zostały zgodnie z procedurą zawartą w zarządzeniach Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu obowiązujących w okresie kontrolowanym.
- e) Prawidłowość wykonania robót stwierdzano na podstawie protokołów odbioru robót.
- f) Inwestor w celu zapewnienia realizacji robót zgodnej z dokumentacją projektową i obowiązującą sztuką budowlaną, wynajął inspektora nadzoru budowlanego. Jest to działanie zasadne, ponieważ Komenda Powiatowa Straży Pożarnej w Piszcu nie zatrudnia pracownika z wykształceniem budowlanym ani uprawnieniami do pełnienia samodzielnych funkcji w budownictwie. Podpisano umowę zlecenia nr 1/2020 z 16 listopada 2020 r z inspektorem nadzoru branża konstrukcyjno-budowlana, na kwotę: 23.000,00 zł, którą aneksowano (Aneks nr 1/20 z dnia 31 grudnia 2020) przedłużając termin umowy z dnia 31 grudnia 2020 r. do 26 lutego 2021 r. Powodem przedłużenia terminu obowiązywania umowy była konieczność wnikliwej obserwacji i kontroli wykonania robót ze względu na termin w jakim były prowadzone. Inspektor nadzoru posiadał uprawnienia do pełnienia samodzielnych funkcji w budownictwie oraz był członkiem Izby Inżynierów Budownictwa, zaświadczenia zgodne z art. 12 ust.7 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. 2019 poz. 1186 ze zm.).
- g) W zakresie robót budowlanych budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego w 2020 r.:
 - Wykonawca robót budowlanych polegających na termomodernizacji budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego wyłoniony został w trybie przetargu nieograniczonego. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 948 500,00 zł brutto.
 - W dniu 24 listopada 2020 nastąpiło przejęcie obowiązków przez kierownika budowy uprawnionego do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno-budowlanej (nr upraw. WAM/0029/OWOK/06) oraz przekazanie terenu budowy.
 - W dniu 30 listopada 2020 r. dokonano komisyjnego odbioru części prac budowlanych na kwotę 448 652,12 zł w ramach umowy Nr 4/2020, w protokole stwierdzono wykonanie części robót bezusterkowo.

- W dniu 29 grudnia 2020 r. wykonawca robót firma PHU „GROT” Jacek Olszewski, zgłosił Inwestorowi zakończenie robót i gotowość do odbioru końcowego robót, zgodnie z umową nr 4/2020 z dnia 24 listopada 2020 r.
 - W dniu 30 grudnia 2020 r. dokonano komisyjnego odbioru końcowego prac budowlanych na kwotę 499 847,88 zł, w protokole stwierdzono wykonanie całości robót w terminie i bezusterkowo.
 - Po zakończeniu robót budowlanych przedstawiono protokoły z badań instalacji odgromowej oraz atesty i certyfikaty wbudowanych materiałów. Protokoły wykonane przez uprawnione osoby potwierdzają bezpieczeństwo użytkowania obiektu.
- h) W zakresie dostawy elementów kotłowni gazowej i instalacji grzewczej w 2020 r.:
- Dostawca elementów kotłowni gazowej oraz modernizowanej instalacji grzewczej wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego, Ustalono wynagrodzenie w wysokości 69 000,00 zł brutto.
 - W dniu 28 grudnia 2020 roku dokonano komisyjnego odbioru dostarczonych elementów kotłowni gazowej oraz modernizowanej instalacji grzewczej w ramach umowy Nr 6/2020 z dnia 24 grudnia 2020.
- i) W zakresie robót instalacyjnych budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego w 2021 r.:
- Wykonawca robót budowlanych polegających na budowie wewnętrznej instalacji gazowej wraz z kotłownią gazową oraz modernizacją istniejącej instalacji c.o. w budynku głównym oraz budynku warsztatowo-garażowym, wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 227 980,50 zł brutto. Zawartą umowę aneksowano w dniu 29 czerwca 2021 r wydłużający termin wykonania umowy z dnia 30 czerwca 2021 r. na 31 sierpnia 2021 r.
 - W dniu 30 kwietnia 2021 r. dokonano komisyjnego odbioru części prac instalacyjnych na kwotę 54 057,47 zł w budynku warsztatowo-garażowym, w ramach umowy Nr 1/2021 z dnia 12 kwietnia 2021 r., na podstawie protokołu częściowego odbioru robót nr 1/2021.
 - W dniu 31 maja 2021 r. dokonano komisyjnego odbioru części prac instalacyjnych na kwotę 66 117,78 zł w budynku głównym strażnicy, w ramach umowy Nr 1/2021 z dnia 12 kwietnia 2021 r., na podstawie protokołu częściowego odbioru robót nr 2/2021.
 - W dniu 30 czerwca 2021 r. dokonano komisyjnego odbioru części prac instalacyjnych na kwotę 56 408,08 zł w budynku głównym strażnicy- kotłownia gazowa, w ramach umowy Nr 1/2021 z dnia 12 kwietnia 2021 r., na podstawie protokołu częściowego odbioru robót nr 3/2021.
 - W dniu 30 sierpnia 2021 r. dokonano komisyjnego odbioru części prac instalacyjnych na kwotę 8 766,67 zł w budynku warsztatowo-garażowym

- i budynku głównym, w ramach umowy Nr 1/2021 z dnia 12 kwietnia 2021 r., na podstawie protokołu częściowego odbioru robót nr 4/2021.
- W dniu 30 sierpnia 2021 r. dokonano komisyjnego odbioru końcowego prac instalacyjnych na kwotę 185 350,00 zł w budynku warsztatowo-garażowym oraz głównym, w ramach umowy Nr 1/2021 z dnia 12 kwietnia 2021 r., na podstawie protokołu odbioru końcowego robót nr 1/2021.
 - j) Wszystkie prace wykonano zgodnie z terminami wyznaczonymi w umowach.
 - k) Inwestor po zakończeniu procesu inwestycyjnego prawidłowo i w terminie dokonał rozliczenia inwestycji na podstawie programu inwestycyjnego.
- 2.7. W dniu 13 lipca 2022 r. dokonano oględzin budynku w celu sprawdzenia faktycznego wykonania robót budowlanych. Z przeprowadzonych czynności sporządzony został protokół. Ustalono, że prace wykonane zostały zgodnie z zakresem programu inwestycyjnego i dokumentacji projektowo – kosztorysowej.
- 2.8. Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach, w terminie wynikającym z przepisów art. 98 ust. 2 ustawy Pzp, tj.:
- za 2020 r. w dniu 22 lutego 2021 r.,
 - za 2021 r. w dniu 25 lutego 2022 r.

[Akta kontroli:17-47, 52-56]

3. Rozliczenie inwestycji i osiągnięte efekty wynikające z jej realizacji

- 3.1. W wyniku analizy sprawozdania z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa w latach: 2020-2021 ustalono, że:
- sporządzone zostało wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1579),
 - dane w nim zawarte były zgodne z ewidencją księgową konta 080 oraz dokumentacją źródłową,
 - przekazane zostało przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie (jednostkę sprawującą nadzór merytoryczny na Komendę Powiatową) w dniu 31 grudnia 2021 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia, w myśl którego (cyt.) „Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, rozliczenie (...)”

- 3.2. Na podstawie informacji wynikającej z części opisowej rozliczenia inwestycji oraz oględzin wykonanych prac należy stwierdzić, że w ramach zrealizowanej inwestycji uzyskano następujące efekty:
- znacząca poprawa parametrów efektywności energetycznej obiektów oraz zmniejszenie zapotrzebowania na energię, co pozwoliło na obniżenie kosztów ogrzewania budynków w okresie zimowym,
 - wykonanie nowej elewacji podniosło estetykę budynków,
 - schody wejściowe do budynku głównego strażnicy zostały dostosowane do obowiązujących wymagań,
 - wykonanie instalacji odgromowej na budynkach przyczyniło się do podniesienia bezpieczeństwa ich użytkowania,
 - zmiana sposobu ogrzewania z paliwa stałego na gazowe z modernizacją instalacji podniosła komfort pełnienia służby przez strażaków i pozwoliła na optymalne zabezpieczenia posiadanych pojazdów i sprzętu oraz umożliwiła wykorzystanie w sposób bardziej efektywny pomieszczeń i powierzchni placu przeznaczonej dotychczas na skład opału,
 - montaż systemu zarządzania energią cieplną w części biurowej budynku głównego strażnicy pozwolił na skuteczniejsze zarządzanie energią w pomieszczeniach biurowych, co wpłynęło na zmniejszenie zużycia paliwa gazowego do ogrzewania.

Podsumowując, w ocenie kontrolujących w wyniku realizacji zadania pn. „Termomodernizacja budynku strażnicy oraz budynku warsztatowo-garażowego na terenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu” w latach 2020-2021 osiągnięte zostały efekty ujęte w Programie inwestycji.

[Akta kontroli:45-46, 50-51, 55-56]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam, przy prowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.), a w szczególności dokonywanie zapisów, w specyfikacji warunków zamówienia, dotyczących rodzaju czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/