

**X.**

## **Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa**

## **Wydział Kształtowania Środowiska**

**Udzielanie dotacji celowych z budżetu**

**Udzielanie zamówień publicznych**



## INFORMACJE WSTĘPNE

Departament Ekologii i Klimatu (DEK) składa się z dwóch wydziałów:

1. Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa (OŚR) – zarządzany przez:
  - Michała Baryłę – Dyrektora - od 9 listopada 2020 roku do chwili obecnej,
  - Piotra Bugajaka - p.o. Zastępcy Dyrektora -- od 1 stycznia 2018 roku do 31 stycznia 2021 roku,
  - Macieja Pachulskiego – p.o. Zastępcy Dyrektora – od 1 lutego do 26 sierpnia 2021 roku, a od 27 sierpnia 2021 roku do chwili obecnej - Zastępcę Dyrektora,
  - Grzegorza Leszczyka - Z-cę Dyrektora – od 10 marca 2022 roku do chwili obecnej;
2. Wydział Kształtowania Środowiska (KS) – zarządzany przez:
  - Annę Wierzbicką – Dyrektor – od 1 grudnia 2019 roku do chwili obecnej,
  - Aleksandrę Sztukę-Tulińską – p.o. Z-cy Dyrektora – od 21 września 2020 roku do chwili obecnej,
  - Karola Gruszczyńskiego – p.o. Z-cy Dyrektora – od 20 stycznia do 22 marca 2020 roku.

Aktualnie Wydział Kształtowania Środowiska funkcjonuje wg zasad określonych w zarządzeniu nr 6929/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 1 kwietnia 2021 roku w sprawie zatwierdzenia szczegółowego wykazu zadań realizowanych przez Wydział Kształtowania Środowiska w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi.

Natomiast drugi z wydziałów działa na zasadach określonych w zarządzeniu nr 1403/2022 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 22 czerwca 2022 roku w sprawie zatwierdzenia szczegółowego wykazu zadań realizowanych przez Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi.

Zgodnie z § 25 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Łodzi - do zadań Wydziału Kształtowania Środowiska należy w szczególności:

1. prowadzenie spraw dotyczących kształtowania środowiska, w tym kształtowania i urządzania terenów zieleni;
2. sporządzanie koncepcji i projektów inwestycji na terenach zieleni i innych inwestycji oraz bieżących remontów związanych z ochroną środowiska;
3. rekomendowanie i inicjowanie spraw związanych z estetyką przyrodniczą miasta, w szczególności prowadzenie spraw dotyczących zasad i warunków sytuowania obiektów małej architektury, tablic reklamowych i urządzeń reklamowych oraz ogrodzeń na terenach zieleni;
4. zarządzanie projektami i programami wskazanymi w odrębnych zarządzeniach prezydenta;
5. rekomendowanie i sporządzanie projektów standardów i procedur zarządzania projektami i programami związanymi z zielenią i ochroną środowiska w urzędzie oraz miejskich jednostkach organizacyjnych;
6. nadzorowanie i koordynowanie projektów i programów związanych z zielenią i ochroną środowiska;

7. opiniowanie i wydawanie zaleceń w zakresie inwestycji miejskich, w których występuje komponent związany z zielenią lub ochroną środowiska;
8. kontrola sposobu realizacji inwestycji z zakresu komunalnej infrastruktury technicznej związanej z gospodarką wodną;
9. kontrola spraw związanych z funkcjonowaniem infrastruktury technicznej miasta w zakresie inicjowania i wdrażania energooszczędnych przedsięwzięć;
10. pozyskiwanie zewnętrznych źródeł finansowania na realizację projektów związanych z zielenią i ochroną środowiska;
11. prowadzenie kampanii informacyjnych i społecznych, działań edukacyjnych i promocyjnych dotyczących ochrony środowiska i ekologii, w tym prowadzenie projektów zmierzających do osiągnięcia danego celu;
12. przygotowanie, realizacja i zamknięcie Międzynarodowej Wystawy EXPO 2029;
13. prowadzenie spraw związanych z planowaniem i sposobem utrzymania zieleni miejskiej, w tym opracowywanie polityki zazieleniania miasta;
14. kreowanie spójnego wizerunku terenów zieleni, podejmowanie działań na rzecz harmonijnego rozwoju systemu terenów zieleni oraz zintegrowanie działań różnych podmiotów w zakresie kształtowania terenów zieleni;
15. określenie wytycznych i opiniowanie koncepcji oraz projektów zagospodarowania terenów zieleni, koordynowanie działań związanych z rozwojem i rewaloryzacją (rewitalizacją) terenów zieleni miejskiej.

Wydział Kształtowania Środowiska dzieli się na:

- Oddział Ochrony Zieleni;
- Oddział ds. Edukacji i Promocji Ekologicznej;
- Oddział ds. EXPO;
- Oddział ds. Projektów Środowiskowych;
- Zespół ds. Organizacyjno-Administracyjnych.

Natomiast zgodnie z § 26 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Łodzi - do zadań Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa należy w szczególności:

1. prowadzenie spraw dotyczących ochrony środowiska, w tym ochrony przyrody, wód, powietrza, ochrony przed hałasem i polami elektromagnetycznymi;
2. prowadzenie spraw dotyczących rolnictwa;
3. współpraca z Izbą Rolniczą Województwa Łódzkiego oraz innymi organizacjami i związkami rolniczymi działającymi na rzecz rolnictwa, w tym wykonywanie zadań związanych z przeprowadzaniem głosowania w wyborach do Rady Powiatowej Izby Rolniczej w Łodzi;
4. prowadzenie spraw związanych z ochroną zwierząt;
5. prowadzenie spraw z zakresu łowiectwa;
6. prowadzenie spraw z zakresu rybactwa śródlądowego;
7. prowadzenie spraw z zakresu geologii i górnictwa;

8. prowadzenie spraw dotyczących rozliczania i wnioskowania o dotację na realizację zadania związanego ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
9. rozliczanie nakładów poniesionych na realizację zadań inwestycyjnych po zakończeniu ich realizacji;
10. prowadzenie spraw dotyczących gospodarki odpadami w zakresie wydawania pozwoleń i zezwoleń na wytwarzanie, przetwarzanie, zbieranie i transport odpadów, usuwania odpadów z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania lub magazynowania oraz prowadzenie rejestru posiadaczy odpadów i przyjmowanie informacji dotyczących substancji stwarzających szczególne zagrożenie dla środowiska.

Ponadto Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa sprawuje nadzór nad Schroniskiem dla Zwierząt.

Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa dzieli się na:

- Oddział Ocen Oddziaływania na Środowisko;
- Oddział Ochrony Terenów Zieleni;
- Zespół ds. Organizacyjno-Administracyjnych;
- Zespół ds. Realizacji Programów Ochrony Środowiska;
- Zespół ds. Rolnictwa, Ochrony Zwierząt, Łowiectwa i Rybactwa.

## **DOTACJE CELOWE**

Kontrolą objęto dotacje celowe udzielone przez Miasto Łódź na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 2556 ze zm.).

### **Dotacje celowe na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza**

Uchwała nr IV/121/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 stycznia 2019 roku

Zasady udzielania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza, tryb postępowania w sprawie ich udzielania i sposób rozliczania określała na lata 2019 – 2021 uchwała nr IV/121/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 stycznia 2019 roku.

W § 1 uchwały wyznaczono zakres podmiotowy oraz przedmiotowy powyższej uchwały, wskazując, iż dotyczy:

1. podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w szczególności:
  - osób fizycznych,
  - wspólnot mieszkaniowych,
  - osób prawnych,
  - przedsiębiorców;
2. jednostek sektora finansów publicznych będących gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi

- na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza, polegające na trwałej zmianie źródła ogrzewania z nieekologicznego na ekologiczne, w celu ograniczania niskiej emisji, realizowane na terenie miasta Łodzi.

Załącznik Nr 1 do uchwały nr IV/121/19 stanowił Regulamin udzielania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza, realizowane na terenie miasta Łodzi. Określono w nim, że dotacje celowe udzielane będą na przedsięwzięcia inwestycyjne z zakresu ochrony powietrza, obejmujące trwałą zmianę systemu ogrzewania polegające na:

1. podłączeniu do sieci ciepłowniczej wraz z możliwością podłączenia ciepłej wody użytkowej;
2. podłączeniu do sieci gazowej i instalacji indywidualnego źródła ogrzewania;
3. instalacji indywidualnego źródła ogrzewania elektrycznego.

Dotacja może być udzielona wyłącznie na dofinansowanie:

1. demontażu likwidowanego źródła ogrzewania, kosztów zakupu i montażu nowego systemu ogrzewania w przypadku indywidualnych źródeł ogrzewania, o których mowa wyżej;
2. kosztów instalacji węzła cieplnego oraz podłączenia do sieci ciepłowniczej, z wyłączeniem kosztów uzyskania dokumentacji;
3. kosztów podłączenia do sieci gazowej, z wyłączeniem kosztów uzyskania dokumentacji;
4. kosztów podłączenia do instalacji elektrycznej, z wyłączeniem kosztów uzyskania dokumentacji.

Wysokość środków finansowych zarezerwowanych na ten cel w budżecie miasta Łodzi na dany rok kalendarzowy podawana będzie w ogłoszeniu o naborze wniosków, zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi.

Kosztami kwalifikowanymi są:

1. zakup urządzeń wraz z elementami stanowiącymi wyposażenie (urządzenia wykonane fabrycznie i zamontowane po raz pierwszy, spełniające normy i dopuszczone do użytkowania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej);
2. koszty demontażu i utylizacji palenisk nieekologicznych (potwierdzone zezłomowanie);
3. koszty montażu nowych urządzeń;
4. koszty instalacji – podłączenia (dostosowanie źródeł ogrzewania w oparciu o wymogi techniczno-technologiczne).

Dofinansowanie przekazywane będzie jako zwrot części udokumentowanych kosztów kwalifikowanych realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego, po jego zakończeniu.

Dotacja będzie udzielana w wysokości 80% poniesionych kosztów kwalifikowanych, ale nie więcej niż:

- 7.000 zł brutto na wykonanie podłączenia do sieci gazowej lub elektrycznej i instalację indywidualnego źródła ogrzewania, na jeden lokal;
- 50.000 zł brutto na wykonanie podłączenia do sieci cieplnej lub gazowej w budynkach wielorodzinnych.

Regulamin określał również wymagania odnośnie ogłoszenia o naborze wniosków, wymogi dotyczące składanych wniosków, szczegółowy tryb rozpatrywania wniosków, sposób udzielenia, rozliczenia i kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji.

W § 10 ust. 2 Regulaminu wskazano, iż: *rozliczenie dotacji stanowi zestawienie poniesionych kosztów kwalifikowanych do realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego. Do zestawienia wnioskodawca zobowiązany jest dołączyć: [1] oświadczenie o trwałej zmianie systemu ogrzewania w związku z realizacją przedsięwzięcia będącego przedmiotem dofinansowania; [2] imienne faktury VAT lub rachunki określające koszty, wystawione przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą zgodnie z obowiązującymi przepisami; [3] dokumentację odbioru techniczno – technologicznego robót i odbioru wykonanych prac zgodną z wymogami formalnoprawnymi, w tym umowy z dostawcami energii.*

**Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.**

**Z racji, iż ustawa Prawo ochrony środowiska, na podstawie której Rada Miejska w Łodzi podjęła przedmiotową uchwałę, nie zawiera przepisów szczególnych odnośnie sposobu udzielenia i rozliczenia dotacji, zdaniem kontrolujących należy zastosować regułę generalną, wynikającą z zacytowanego wyżej przepisu i wymagać od beneficjentów złożenia wraz z fakturami dokumentującymi poniesienie kosztów także potwierdzeń ich zapłaty.** W praktyce we wszystkich przypadkach poddanych kontroli potwierdzenia zapłaty znajdowały się wśród dokumentacji dostarczonej przez beneficjentów dotacji.

Natomiast w § 10 ust. 5 Regulaminu wskazano, iż: *kwota dotacji przekazana będzie na wskazany przez wnioskodawcę rachunek bankowy w terminie do 30 dni od daty przeprowadzenia kontroli.* Przedmiotowe kontrole były przeprowadzane w zdecydowanej większości przypadków w grudniu 2021 roku, a więc zgodnie z uchwałą wypłata dotacji mogłaby nastąpić w kolejnym roku budżetowym.

W praktyce we wszystkich przypadkach poddanych kontroli przekazanie kwoty dotacji na rachunek bankowy beneficjenta nastąpiło do końca roku budżetowego.

## ROK 2020

W 2020 roku ogłoszono 2 nabory wniosków na udzielenie w 2020 roku dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza, realizowane na terenie miasta Łodzi:

- nabór pierwszy na podstawie zarządzenia nr 2991/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 3 stycznia 2020 roku w terminie 15 stycznia – 31 marca 2020 roku. Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w roku budżetowym 2020 określono na 3.000.000,00 zł. Ogłoszenie o naborze zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi zgodnie z § 5 ust. 2 Regulaminu w dniu 3 stycznia 2020 roku;
- nabór drugi na podstawie zarządzenia nr 3676/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 26 marca 2020 roku w terminie 1 – 30 kwietnia 2020 roku. Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w roku budżetowym 2020 określono na 3.000.000,00 zł, przy czym na rzecz beneficjentów uczestniczących w pierwszym naborze zabezpieczono kwotę 1.587.000,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 1.413.000,00 zł miały być rozdysponowane w drugim naborze. Ogłoszenie o naborze

zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi zgodnie z § 5 ust. 2 Regulaminu w dniu 30 marca 2020 roku.

Zgodnie z § 8 ust. 2 Regulaminu, będącego załącznikiem do uchwały nr IV/121/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 stycznia 2019 roku, zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi w dniu 22 grudnia 2020 roku informację o udzieleniu dotacji na wymianę źródeł ogrzewania.

Na podstawie przedstawionego do kontroli sprawozdania z realizacji uchwały Rady Miejskiej w Łodzi nr IV/121/19 w 2020 roku, sporządzonego w dniu 11 stycznia 2021 roku kontrolujący ustalili, iż poziom zaangażowania w oparciu o zaakceptowane wnioski wyniósł kwotę 2.998.000,00 zł. Złożono 351 wniosków, podpisano umowy z 264 podmiotami, a wykonanie na bazie przedstawionych rachunków wyniosło łącznie 2.470.363,25 zł. 48 beneficjentów, z którymi zawarto umowy dotacyjne, zrezygnowało z realizacji przedsięwzięcia, wobec czego do budżetu Miasta zwrócono kwotę 529.636,75 zł.

### ROK 2021

Zarządzeniem nr 6203/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 5 stycznia 2021 roku, zmienionym zarządzeniem nr 8275/VIII/21 z dnia 7 września 2021 roku, ogłoszono nabór wniosków na udzielenie w 2021 roku dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza, realizowane na terenie miasta Łodzi oraz powołano Komisję ds. Naboru.

W skład Komisji ds. Naboru powołano:

1. Przewodniczącego – Krzysztofa Honkisz, a od dnia 10 września 2021 roku – Grzegorza Leszczyka – głównego specjalistę w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
2. Członków:
  - Barbarę Kolasa – inspektora w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
  - Remigiusza Ostrowskiego – podinspektora w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
  - Agnieszkę Wieteska – radną Rady Miejskiej w Łodzi;
  - Martę Grzeszczyk – radną Rady Miejskiej w Łodzi;
  - Mikołaja Stefanowskiego – radnego Rady Miejskiej w Łodzi.

Ogłoszenie o naborze wniosków w terminie 15 stycznia – 31 marca 2021 roku stanowiło Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia. Określono w nim wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w roku budżetowym 2021 na 3.000.000,00 zł oraz termin zakończenia i rozliczenia przedsięwzięcia nie później niż do dnia 15 listopada 2021 roku, a w szczególnych przypadkach do dnia 30 listopada 2021 roku. Zaznaczono również, że dofinansowanie nie może być przeznaczone na refundację kosztów poniesionych przed datą zawarcia umowy. Ogłoszenie o naborze zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi zgodnie z § 5 ust. 2 Regulaminu w dniu 30 marca 2020 roku.

Ogłoszenie o naborze zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi zgodnie z § 5 ust. 2 Regulaminu w dniu 12 stycznia 2021 roku, zaś zmianę ogłoszenia opublikowano w dniu 7 września 2021 roku.



Załącznikiem Nr 2 do przedmiotowego zarządzenia był Regulamin pracy Komisji ds. Naboru. Zgodnie z nim wszystkie decyzje w trakcie rozpatrywania wniosków Komisja podejmuje w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów. Zadaniem Komisji jest:

1. rozpatrywanie złożonych wniosków oraz ich ocena formalna i merytoryczna,
2. przeprowadzanie kontroli, w przypadku wątpliwości dotyczących prawdziwości danych zawartych we wniosku stwierdzonych podczas jego weryfikacji.

Złożone wnioski dotacyjne były kwalifikowane przez Komisję ds. Naboru w 4 turach:

1. I tura z dnia 29 stycznia 2021 roku – zakwalifikowano do otrzymania dotacji 18 wniosków z 60, które wpłynęły do Urzędu w dniach 15-28 stycznia 2021 roku. Zarekomendowano 18 wniosków na łączną kwotę finansowego zabezpieczenia w wysokości 255.000,00 zł. Zakwalifikowane wnioski spełniały wymogi regulaminowe i gwarantowały realizację i rozliczenie przedsięwzięcia do dnia 30 listopada 2021 roku. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza wpłynęła do Biura Prezydenta w dniu 2 lutego 2021 roku i została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską.
2. II tura z dnia 19 lutego 2021 roku - zakwalifikowano do otrzymania dotacji kolejnych 18 wniosków z 90, które wpłynęły do Urzędu w dniach 15 stycznia – 18 lutego 2021 roku. Zarekomendowano 18 wniosków na łączną kwotę finansowego zabezpieczenia w wysokości 212.000,00 zł. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza wpłynęła do Biura Prezydenta w dniu 23 lutego 2021 roku i została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską.
3. III tura z dnia 9 marca 2021 roku - zakwalifikowano do otrzymania dotacji kolejnych 27 wniosków ze 154, które wpłynęły do Urzędu w dniach 15 stycznia – 8 marca 2021 roku. Zarekomendowano 27 wniosków na łączną kwotę finansowego zabezpieczenia w wysokości 318.000,00 zł. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza wpłynęła do Biura Prezydenta w dniu 16 marca 2021 roku i została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską.
4. IV tura z dnia 15 kwietnia 2021 roku – do daty zakończenia naboru złożono 332 wnioski o udzielenie dotacji, z czego w trzech wcześniej uruchomionych turach z 63 beneficjentami podpisano umowy dotacyjne na łączną kwotę zabezpieczenia finansowego w wysokości 785.000,00 zł. Za sprawą zwiększenia zabezpieczenia środków w budżecie miasta decyzją Rady Miejskiej z dnia 14 kwietnia 2021 roku na przedmiotowy cel z 3.000.000,00 zł do 4.474.000,00 zł, zakwalifikowano do otrzymania dotacji 269 podmiotów. Zatem przyznano dotacje wszystkim wnioskodawcom, których wnioski spełniały kryteria formalne. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza wpłynęła do Biura Prezydenta w dniu 18 kwietnia 2021 roku i została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską.

**Ww. listy wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza nie zostały oznaczone datą ich sporządzenia oraz datą ich zaakceptowania przez Prezydent Miasta Łodzi.**

Na podstawie przedstawionego do kontroli sprawozdania z realizacji uchwały Rady Miejskiej w Łodzi nr IV/121/19 w 2021 roku, sporządzonego w dniu 21 stycznia 2022 roku

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

kontrolujący ustalili, iż poziom zaangażowania w oparciu o zaakceptowane wnioski wyniósł kwotę 4.474.000,00 zł. Złożono 357 wniosków, podpisano umowy z 332 podmiotami, a wykonanie na bazie przedstawionych rachunków wyniosło łącznie 2.743.831,75 zł. 78 beneficjentów, z którymi zawarto umowy dotacyjne, zrezygnowało z realizacji przedsięwzięcia, wobec czego do budżetu Miasta zwrócono kwotę 1 730.168,25 zł.

Kontrolą objęto 20 dotacji przyznanych w 2021 roku zestawionych w poniższej tabeli:

| Lp. | Numer i data umowy dotacyjnej              | Beneficjent dotacji                               | Lokalizacja zadania (ulica)   | Kwota dotacji (w zł) |
|-----|--|---|-------------------------------|----------------------|
| 1.  | DEK-OŚR-IV.605.195.2021 z<br>06.05.2021 r. | 50 N Sp. z o. o.                                  | Nawrot 50                     | 50.000,00            |
| 2.  | DEK-OŚR-IV.605.86.2021 z<br>26.02.2021 r.  | (...) <sup>1</sup>                                | Zielna (...) <sup>2</sup>     | 49.719,94            |
| 3.  | DEK-OŚR-IV.605.142.2021 z<br>24.03.2021 r. | Wspólnota Mieszkaniowa –<br>Piotrkowska 124       | Piotrkowska 124               | 50.000,00            |
| 4.  | DEK-OŚR-IV.605.170.2021 z<br>29.04.2021 r. | 6 Sierpnia Sp. z o. o.                            | Wschodnia 19                  | 50.000,00            |
| 5.  | DEK-OŚR-IV.605.210.2021 z<br>29.04.2021 r. | Wspólnota Mieszkaniowa 6-go<br>Sierpnia 12        | 6 Sierpnia 12                 | 50.000,00            |
| 6.  | DEK-OŚR-IV.605.270.2021 z<br>11.05.2021 r. | Hivefour Sp. z o. o.                              | Nowe Sady 53                  | 50.000,00            |
| 7.  | DEK-OŚR-IV.605.341.2021 z<br>04.05.2021 r. | Wspólnota Mieszkaniowa ul.<br>Gdańska 3 (Front)   | Gdańska 3                     | 50.000,00            |
| 8.  | DEK-OŚR-IV.605.106.2021 z<br>11.05.2021 r. | Wspólnota Mieszkaniowa<br>Pomorska 44             | Pomorska 44                   | 50.000,00            |
| 9.  | DEK-OŚR-IV.605.101.2021 z<br>11.05.2021 r. | Wspólnota Mieszkaniowa ul.<br>Żeligowskiego 40    | Żeligowskiego 40              | 50.000,00            |
| 10. | DEK-OŚR-IV.605.103.2021 z<br>11.05.2021 r. | Wspólnota Mieszkaniowa ul.<br>Wrześnieńska 6A     | Wrześnieńska 6A               | 49.200,00            |
| 11. | DEK-OŚR-IV.605.327.2021 z<br>04.05.2021 r. | Wspólnota Mieszkaniowa<br>Rewolucji 1905 Nr 27    | Rewolucji 1905 nr 27          | 50.000,00            |
| 12. | DEK-OŚR-IV.605.327.2021 z<br>04.05.2021 r. | Wspólnota Mieszkaniowa<br>Legionów 51             | Legionów 51                   | 50.000,00            |
| 13. | DEK-OŚR-IV.605.276.2021 z<br>28.04.2021 r. | Evoria Sp. z o. o. Sp. k.                         | Lutomierska 43                | 50.000,00            |
| 14. | DEK-OŚR-IV.605.15.2021 z<br>29.04.2021 r.  | P.H.U. Kobomax Bolesław<br>Szymański              | Gdańska 19                    | 50.000,00            |
| 15. | DEK-OŚR-IV.605.77.2021 z<br>22.03.2021 r.  | Wspólnota Mieszkaniowa<br>Radwańska 48            | Radwańska 48                  | 50.000,00            |
| 16. | DEK-OŚR-IV.605.14.2021 z<br>05.02.2021 r.  | Wspólnota Mieszkaniowa<br>Wólczarska 119          | Wólczarska 119                | 50.000,00            |
| 17. | DEK-OŚR-IV.605.50.2021 z<br>10.02.2021 r.  | Wspólnota Mieszkaniowa Łódź<br>Ul. Narutowicza 56 | Narutowicza 56                | 45.792,00            |
| 18. | DEK-OŚR-IV.605.73.2021 z<br>21.04.2021 r.  | A2M2 Michał Pawlicki                              | Pl. Reymonta 5/6              | 50.000,00            |
| 19. | DEK-OŚR-IV.605.74.2021 z                   | (...) <sup>3</sup>                                | Pabianicka (...) <sup>4</sup> | 50.000,00            |

<sup>1</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>2</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>3</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>4</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

|     |  |  |              |                   |
|-----|--|--|--------------|-------------------|
|     | 01.03.2021 r.                              |  |              |                   |
| 20. | DEK-OŚR-IV.605.104.2021 z<br>22.04.2021 r. | Wspólnota Mieszkaniowa Ul.<br>Wschodnia 14 | Wschodnia 14 | 50.000,00         |
|     | <b>RAZEM</b>                               |  |              | <b>994.711.94</b> |

W toku kontroli ustalono, iż:

- wszystkie wnioski o udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza zostały złożone w terminie określonym w ogłoszeniu o naborze;
- w trzech przypadkach Komisja ds. naboru przeprowadziła kontrolę, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 Regulaminu prac Komisji ds. Naboru, **przeprowadzając wizję lokalną i sporządzając z jej wyników notatkę służbową. Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. Regulaminu fakt przeprowadzenia kontroli powinien zostać udokumentowany protokołem, czyli dokumentem podpisanym zarówno przez stronę kontrolującą, jak i kontrolowaną. Notatka służbowa zawiera jedynie podpisy osób reprezentujących organ dotujący;**
- umowy zostały podpisane ze strony Miasta Łódź przez Dyrektora Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa – Michała Baryłę z kontrasygnatą inspektora – Barbary Kolasy z upoważnienia Skarbnika Miasta;
- umowy zawierały postanowienie, iż *wypłata dotacji nastąpi po zrealizowaniu zadania, w terminie do 30 dni od dnia przeprowadzenia kontroli i zaakceptowania rozliczenia dotacji (...), a w miesiącu grudniu do dnia 31 grudnia przelewem na konto beneficjenta;*
- **w umowach nie określono, iż do rozliczenia dotacji niezbędne jest przedstawienie potwierdzeń zapłaty za faktury określające koszty;**
- beneficjenci w większości przypadków zwracali się z prośbą o przedłużenie terminu rozliczenia dotacji do 30 listopada 2021 roku w formie pisemnej bądź elektronicznej, zaś zgody udzielał Przewodniczący Komisji ds. naboru;
- wnioski o rozliczenie dotacji wpłynęły w terminie określonym w § 9 uchwały nr IV/121/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 stycznia 2019 roku, t. j. do 15 listopada 2021 roku, ewentualnie po otrzymaniu wspomnianej wyżej zgody do 30 listopada 2021 roku;
- po złożeniu wniosków o rozliczenie dotacji każdorazowo organ dotujący przeprowadzał kontrolę sposobu wykonania przedsięwzięcia inwestycyjnego oraz prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji w zakresie: [1] stanu realizacji przedsięwzięcia, [2] efektywności i rzetelności wykonania przedsięwzięcia, [3] zgodności wydatkowania dotacji z celem, na który została przyznana, zgodnie z § 11 i 12 uchwały nr IV/121/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 stycznia 2019 roku, co było udokumentowane w każdym przypadku protokołem oględzin;
- wszystkie dotacje zostały przekazane beneficjentom terminowo zgodnie z § 3 ust. 3 zawartych umów dotacyjnych;
- zgodnie z § 8 ust. 2 Regulaminu, będącego załącznikiem do uchwały nr IV/121/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 stycznia 2019 roku, informację o udzieleniu dotacji na wymianę źródeł ogrzewania zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi w dniu 10 stycznia 2022 roku.

## ROK 2022

Zasady udzielania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza, tryb postępowania w sprawie ich udzielania i sposób rozliczania określała na 2022 rok aktualnie obowiązująca uchwała nr L/1557/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 listopada 2021 roku.

W § 1 uchwały wyznaczono zakres podmiotowy oraz przedmiotowy powyższej uchwały, wskazując, iż dotyczy:

1. podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w szczególności:
  - osób fizycznych,
  - wspólnot mieszkaniowych,
  - osób prawnych,
  - przedsiębiorców;
2. jednostek sektora finansów publicznych będących gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi
  - na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza, polegające na trwałym wyłączeniu z użytkowania źródła ciepła na paliwo stałe, w celu ograniczenia niskiej emisji, realizowane na terenie miasta Łodzi.

Załącznik do uchwały nr L/1557/21 stanowił Regulamin udzielania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza, realizowane na terenie miasta Łodzi. Określono w nim, że dotacje celowe udzielane będą na przedsięwzięcia inwestycyjne z zakresu ochrony powietrza, polegające na trwałym wyłączeniu z użytkowania źródła ciepła na paliwo stałe i zmianie systemu ogrzewania na:

1. podłączenie do sieci ciepłowniczej wraz z możliwością podłączenia ciepłej wody użytkowej;
2. podłączenie do sieci gazowej wraz z instalacją źródła ogrzewania;
3. instalację źródła ogrzewania elektrycznego;
4. instalację pompy ciepła na potrzeby ogrzewania.

Kosztami kwalifikowanymi są:

1. zakup i montaż urządzeń wraz z elementami stanowiącymi wyposażenie (urządzenia wykonane fabrycznie i zamontowane po raz pierwszy, spełniające normy i dopuszczone do użytkowania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej);
2. koszty demontażu i utylizacji źródeł ciepła na paliwo stałe;
3. koszty podłączenia do sieci gazowej/ciepłowniczej, z wyłączeniem kosztów uzyskania dokumentacji;
4. koszty dostosowania instalacji gazowej lub elektrycznej w budynku/lokalu do nowych źródeł ogrzewania; koszty dostosowania nie obejmują kosztów montażu/modernizacji instalacji centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej rozprowadzanej od nowego źródła ogrzewania do poszczególnych pomieszczeń danego budynku/lokalu.

Dofinansowanie przekazywane będzie jako zwrot części udokumentowanych kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia po jego zakończeniu.

Dotacja będzie udzielana w wysokości 90% poniesionych kosztów kwalifikowanych, ale nie więcej niż:

- 9.000 zł na jeden lokal;
- 50.000 zł na budynek wielorodzinny.

Regulamin określał również wymagania odnośnie ogłoszenia o naborze wniosków, wymogi dotyczące składanych wniosków, szczegółowy tryb rozpatrywania wniosków, sposób udzielenia, rozliczenia i kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji.

W § 9 ust. 2 Regulaminu wskazano, iż: *rozliczenie dotacji stanowi zestawienie poniesionych kosztów kwalifikowanych realizacji przedsięwzięcia. Do rozliczenia wnioskodawca zobowiązany jest dołączyć: [1] dokumenty potwierdzające trwałe wyłączenie z użytkowania źródła ciepła na paliwo stałe (np. imienny dokument złomowania, opinia kominiarska, oświadczenie o samodzielnym demontażu pieca); [2] imienne faktury VAT lub rachunki określające koszty, wystawione przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą zgodnie z obowiązującymi przepisami wraz z potwierdzeniem zapłaty; [3] dokumenty potwierdzające montaż nowego źródła ciepła.*

Zaś w § 9 ust. 5 Regulaminu określono, iż *kwota dotacji zostanie przekazana w terminie do 30 dni od daty pozytywnej weryfikacji wniosku o rozliczenie dotacji, nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.*

Zarządzeniem nr 9089/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 grudnia 2021 roku ogłoszono nabór wniosków na udzielenie w 2022 roku dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza, realizowane na terenie miasta Łodzi oraz powołano Komisję ds. Naboru.

W skład Komisji ds. Naboru powołano:

1. Przewodniczącego – Grzegorza Leszczyka – głównego specjalistę w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
2. Członków:
  - Barbarę Kolasa – inspektora w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
  - Remigiusza Ostrowskiego – podinspektora w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
  - Agnieszkę Wieteska – radną Rady Miejskiej w Łodzi;
  - Martę Grzeszczyk – radną Rady Miejskiej w Łodzi;
  - Mikołaja Stefanowskiego – radnego Rady Miejskiej w Łodzi.

Ogłoszenie o naborze wniosków w terminie 3 stycznia – 30 czerwca 2022 roku stanowiło Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia. Określono w nim wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w roku budżetowym 2022 na 3.000.000,00 zł oraz termin zakończenia i rozliczenia przedsięwzięcia – 3 miesiące od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie, zaś w szczególnych przypadkach termin ten mógł zostać wydłużony do dnia 30 listopada 2022 roku. Zaznaczono również, że dofinansowanie nie może być przeznaczone na refundację kosztów poniesionych przed datą zawarcia umowy. Ogłoszenie o naborze zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi zgodnie z § 5 ust. 2 Regulaminu w dniu 21 grudnia 2021 roku.

Załącznikiem Nr 2 do przedmiotowego zarządzenia był Regulamin pracy Komisji ds. Naboru. Zgodnie z nim wszystkie decyzje w trakcie rozpatrywania wniosków Komisja podejmuje w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów. Zadaniem Komisji było:

1. rozpatrywanie złożonych wniosków oraz ich ocena formalna i merytoryczna,
2. przeprowadzanie kontroli, w przypadku wątpliwości dotyczących prawdziwości danych zawartych we wniosku stwierdzonych podczas jego weryfikacji.

Złożone wnioski dotacyjne były kwalifikowane przez Komisję ds. Naboru w 7 turach:

1. I tura z dnia 14 lutego 2022 roku – zakwalifikowano do otrzymania dotacji 27 wniosków z 40, które wpłynęły do Urzędu w dniach 3 stycznia – 14 lutego 2022 roku. Zarekomendowano 27 wniosków na łączną kwotę finansowego zabezpieczenia w wysokości 366.000,00 zł. Zakwalifikowane wnioski spełniały wymogi regulaminowe i zapewniały realizację i rozliczenie przedsięwzięcia w wyznaczonym terminie. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza wpłynęła do Biura Prezydenta, **jednakże brak pieczętki z datą wpływu** oraz została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską.
2. II tura z dnia 21 marca 2022 roku - zakwalifikowano do otrzymania dotacji kolejnych 28 wniosków na łączną kwotę finansowego zabezpieczenia w wysokości 293.000,00 zł. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza wpłynęła do Biura Prezydenta w dniu 25 marca 2022 roku i została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską.
3. III tura z dnia 15 kwietnia 2022 roku - zakwalifikowano do otrzymania dotacji kolejnych 25 wniosków na łączną kwotę finansowego zabezpieczenia w wysokości 389.000,00 zł. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza wpłynęła do Biura Prezydenta, **jednakże brak pieczętki z datą wpływu** oraz została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską.
4. IV tura z dnia 30 maja 2022 roku – zakwalifikowano do otrzymania dotacji kolejne 43 wnioski na łączną kwotę finansowego zabezpieczenia w wysokości 428.000,00 zł. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza płynęła do Biura Prezydenta w dniu 1 czerwca 2022 roku i została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza wpłynęła do Biura Prezydenta w dniu 18 kwietnia 2021 roku i została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską.
5. V tura z dnia 22 czerwca 2022 roku – zakwalifikowano do otrzymania dotacji kolejnych 46 wniosków na łączną kwotę finansowego zabezpieczenia w wysokości 701.000,00 zł. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza wpłynęła do Biura Prezydenta w dniu 28 czerwca 2022 roku i została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską.
6. VI tura z dnia 5 sierpnia 2022 roku – zakwalifikowano do otrzymania dotacji kolejnych 68 wniosków na łączną kwotę finansowego zabezpieczenia w wysokości 817.000,00 zł. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza wpłynęła do Biura

Prezydenta w dniu 9 sierpnia 2022 roku i została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską.

7. VII tura z dnia 31 sierpnia 2022 roku – zakwalifikowano do otrzymania dotacji kolejnych 40 wniosków na łączną kwotę finansowego zabezpieczenia w wysokości 606.000,00 zł. Lista wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza wpłynęła do Biura Prezydenta w dniu 31 sierpnia 2022 roku i została zatwierdzona przez Prezydent Miasta Łodzi – Hannę Zdanowską.

**Ww. listy wnioskodawców zakwalifikowanych przez Komisję ds. Naboru do otrzymania dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza nie zostały oznaczone datą ich sporządzenia oraz datą ich zaakceptowania przez Prezydent Miasta Łodzi.**

Na podstawie przedstawionego do kontroli sprawozdania z realizacji uchwały Rady Miejskiej w Łodzi nr L/1557/21 w 2022 roku, sporządzonego w dniu 5 stycznia 2023 roku kontrolujący ustalili, iż poziom zaangażowania w oparciu o zaakceptowane wnioski wyniósł kwotę 3.591.000,00 zł. Złożono 329 wniosków, podpisano umowy z 277 podmiotami, a wykonanie na bazie przedstawionych rachunków wyniosło łącznie 2.902.483,82 zł. 78 beneficjentów, z którymi zawarto umowy dotacyjne, zrezygnowało z realizacji przedsięwzięcia, wobec czego do budżetu Miasta zwrócono kwotę 739.767,18 zł.

Kontrolą objęto 10 dotacji przyznanych w 2022 roku zestawionych w poniższej tabeli:

| Lp. | Numer i data umowy dotacyjnej             | Beneficjent dotacji                    | Lokalizacja zadania (ulica) | Kwota dotacji (w zł) |
|-----|---|--|-----------------------------|----------------------|
| 1.  | DEK-OŚR-IV.605.3.76.2022 z 06.05.2022 r.  | CFG Sp. z o. o. Sp. j.                 | Abramowskiego 42            | 50.000,00            |
| 2.  | DEK-OŚR-IV.605.3.73.2022 z 25.04.2022 r.  | (...) <sup>5</sup>                     | Gdańska (...) <sup>6</sup>  | 50.000,00            |
| 3.  | DEK-OŚR-IV.605.3.310.2022 z 20.09.2022 r. | Kamaro Properties Group Sp. z o. o.    | Poznańska 21                | 50.000,00            |
| 4.  | DEK-OŚR-IV.605.3.219.2022 z 29.08.2022 r. | (...) <sup>7</sup>                     | Opatowa (...) <sup>8</sup>  | 50.000,00            |
| 5.  | DEK-OŚR-IV.605.3.59.2022 z 23.05.2022 r.  | Nowiwa Sp. z o. o.                     | Piękna 16                   | 50.000,00            |
| 6.  | DEK-OŚR-IV.605.3.178.2022 z 04.07.2022 r. | Wspólnota Mieszkaniowa Kilińskiego 180 | Kilińskiego 180             | 50.000,00            |
| 7.  | DEK-OŚR-IV.605.3.30.2022 z 03.03.2022 r.  | Wspólnota Mieszkaniowa Kopernika 20    | Kopernika 20                | 50.000,00            |
| 8.  | DEK-OŚR-IV.605.3.51.2022 z 28.03.2022 r.  | Wspólnota Mieszkaniowa Legionów 70     | Legionów 70                 | 50.000,00            |

<sup>5</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>6</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>7</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>8</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

|     |   |   |                  |                   |
|-----|---|---|------------------|-------------------|
| 9.  | DEK-OŚR-IV.605.3.193.2022 z 04.07.2022 r. | Wspólnota Mieszkaniowa Nieruchomości Pomorska 5                 | Pomorska 5       | 50.000,00         |
| 10. | DEK-OŚR-IV.605.3.315.2022 z 21.09.2022 r. | Wspólnota Mieszkaniowa Nieruchomości przy ul. Przędzalnianej 50 | Przędzalniana 50 | 50.000,00         |
|     | <b>RAZEM</b>                              |   |                  | <b>500.000,00</b> |

W toku kontroli ustalono, iż:

- wszystkie wnioski o udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie powietrza zostały złożone w terminie określonym w ogłoszeniu o naborze;
- umowy zostały podpisane ze strony Miasta Łódź przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa – Grzegorza Leszczyka z kontrasygnatą inspektora – Barbary Kolasy z upoważnienia Skarbnika Miasta;
- umowy zawierały postanowienie, iż *wypłata dotacji nastąpi po zrealizowaniu zadania, w terminie do 30 dni od dnia zatwierdzenia rozliczenia dotacji, przelewem na konto beneficjenta. Nie określono w nich natomiast, iż wypłata dotacji nastąpi nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 roku;*
- wielu beneficjentów zwracało się z prośbą o przedłużenie terminu rozliczenia dotacji do 30 listopada 2022 roku w formie pisemnej bądź elektronicznej, zaś zgody udzielał Przewodniczący Komisji ds. naboru;
- wnioski o rozliczenie dotacji wpłynęły w terminie określonym w zawartej umowie dotacyjnej, ewentualnie po otrzymaniu wspomnianej wyżej zgody do 30 listopada 2022 roku;
- po złożeniu wniosków o rozliczenie dotacji każdorazowo organ dotujący przeprowadzał kontrolę sposobu wykonania przedsięwzięcia inwestycyjnego oraz prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji w zakresie: [1] stanu realizacji przedsięwzięcia, [2] efektywności i rzetelności wykonania przedsięwzięcia, [3] zgodności wydatkowania dotacji z celem, na który została przyznana, [4] trwałości inwestycji zgodnie z § 10 uchwały nr L/1557/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 listopada 2021 roku, co było udokumentowane w każdym przypadku protokołem z kontroli;
- zatwierdzenie wniosku o rozliczenie następowało na podstawie karty zatwierdzającej wniosek o rozliczenie dotacji weryfikowanej przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa – Grzegorza Leszczyka;
- wszystkie dotacje zostały przekazane beneficjentom terminowo zgodnie z § 3 ust. 3 zawartych umów dotacyjnych;
- zgodnie z § 8 ust. 2 Regulaminu, będącego załącznikiem do uchwały nr L/1557/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 listopada 2021 roku, informację o udzieleniu dotacji na wymianę źródeł ogrzewania zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi w dniu 5 stycznia 2023 roku.

## **Dotacje celowe na zadania służące ochronie zasobów wodnych**

### ROK 2020

Zasady udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na zadania służące ochronie zasobów wodnych, polegające na gromadzeniu i wykorzystaniu wód opadowych i roztopowych w miejscu ich powstania określała na 2020 rok uchwała nr XXIX/996/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 sierpnia 2020 roku.



W § 1 i 2 uchwały wyznaczono zakres podmiotowy oraz przedmiotowy powyższej uchwały, wskazując, iż w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom zmian klimatycznych, przejawiających się znaczącym spadkiem poziomu wód gruntowych oraz ilości opadów atmosferycznych z jednoczesnym wzrostem intensywności tych zjawisk, dla poprawy retencji wody opadowej na terenie miasta Łodzi określa się zasady udzielania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne obejmujące wykonanie systemów do gromadzenia i wykorzystania wód opadowych oraz roztopowych, służących ochronie zasobów wodnych dla miasta Łodzi, realizowane na terenie miasta Łodzi. Dotacje te udzielane były wspólnotom mieszkaniowym.

Załącznik do uchwały nr XXIX/996/20 stanowił Regulamin udzielania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne obejmujące wykonanie systemów do gromadzenia i wykorzystania wód opadowych oraz roztopowych, służących ochronie zasobów wodnych dla miasta Łodzi. Określono w nim, że dotacje celowe udzielane będą na dofinansowanie następujących przedsięwzięć:

1. zbiorniki na wody opadowe i roztopowe wraz z instalacją do podłączenia do rynny;
2. systemy bioretencji;
3. nawierzchnie przepuszczalne;
4. systemy nawadniania z wykorzystaniem zgromadzonych wód opadowych i roztopowych.

Wysokość środków finansowych zarezerwowanych na ten cel w budżecie miasta Łodzi na dany rok kalendarzowy podawana będzie w ogłoszeniu o naborze wniosków, zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi.

Kosztami kwalifikowanymi były koszty konieczne do realizacji zadania, z wyłączeniem kosztów sporządzenia dokumentacji w ramach przygotowania zadania oraz kosztów określonych w § 3 ust. 4 pkt 2, t. j. kosztów zakupionych materiałów i urządzeń niezwiązanych technicznie i funkcjonalnie z realizowanym zadaniem, wykorzystanych pomocniczo podczas wykonywania zadania oraz wywozu gruzu czy innych odpadów powstałych w trakcie realizacji zadania. Koszty konieczne obejmują:

1. koszty zakupu i montażu urządzeń wchodzących w skład systemu do gromadzenia i wykorzystania wód opadowych i roztopowych;
2. koszty modernizacji istniejącej instalacji w celu umożliwienia podłączenia ww. systemu do gromadzenia wody opadowej i roztopowej.

Dofinansowanie przekazywane będzie jako zwrot części udokumentowanych i koniecznych kosztów realizacji przedsięwzięcia, po jego zakończeniu.

Dotacja będzie udzielana w wysokości 80% poniesionych kosztów koniecznych, nie więcej niż 10.000,00 zł brutto.

Regulamin określał również wymagania odnośnie ogłoszenia o naborze wniosków, wymogi dotyczące składanych wniosków, szczegółowy tryb rozpatrywania wniosków, sposób udzielenia, rozliczenia i kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji.

Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Regulaminu był formularz wniosku o udzielenie dotacji. Wnioski o udzielenie dotacji rozpatrywane miały być wg kryterium wielkości efektu ekologicznego, którego szczegółowy opis wyliczenia zawarto w § 2 pkt 2 Regulaminu.

W § 13 ust. 1 Regulaminu ustalono następujące zasady rozliczenia dotacji:

1. realizacja zadania winna nastąpić po zawarciu umowy;

2. wspólnota mieszkaniowa zobowiązana jest do rozliczenia dotacji do dnia 15 grudnia danego roku budżetowego;
3. dla rozliczenia udzielonej dotacji i potwierdzenia wykonania zadań beneficjent przedkłada wniosek o rozliczenie dotacji wraz z :
  - fakturą lub rachunkiem wystawionym tytułem usług montażu, zawierającym poszczególne koszty osobno dla każdego zadania,
  - fakturą lub rachunkiem wystawionym tytułem zakupu towarów dla wykonania zadania,
  - dokumentacją fotograficzną wykonaną w trakcie i po realizacji zadania,
  - oświadczeniem wspólnoty mieszkaniowej o upoważnieniu Miasta Łodzi do korzystania z dokumentacji fotograficznej w celu rozliczenia zadania.

**Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.**

**Z racji, iż ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska, na podstawie której Rada Miejska w Łodzi podjęła przedmiotową uchwałę, nie zawiera przepisów szczególnych odnośnie sposobu udzielenia i rozliczenia dotacji zdaniem kontrolujących należy zastosować regułę generalną, wynikającą z zacytowanego wyżej przepisu i wymagać od beneficjentów złożenia wraz z fakturami dokumentującymi poniesienie kosztów także potwierdzeń ich zapłaty.**

W praktyce we wszystkich przypadkach poddanych kontroli potwierdzenia zapłaty znajdowały się wśród dokumentacji dostarczonej przez beneficjentów dotacji.

W § 13 ust. 2 Regulaminu wskazano zaś, iż przekazanie kwoty dotacji nastąpi nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

Załącznikiem nr 2 do niniejszego Regulaminu był formularz wniosku o rozliczenie dotacji.

Zarządzeniem nr 5194/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 24 września 2020 roku ogłoszono nabór wniosków na udzielenie w 2020 roku dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne obejmujące wykonanie systemów do gromadzenia i wykorzystania wód opadowych i roztopowych, służących ochronie zasobów wodnych dla miasta Łodzi oraz powołano Komisję ds. Naboru. W ogłoszeniu o naborze stanowiącym Załącznik Nr 1 do przedmiotowego zarządzenia określono, iż nabór wniosków nastąpi do dnia 16 października 2020 roku. Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w roku budżetowym 2020 określono na 196.000,00 zł.

W 2020 roku złożono 10 wniosków o dotację, z których 2 pozostawiono bez rozpatrzenia. Zawarto 7 umów dotacyjnych w łącznej wysokości 57.151,20 zł.

#### ROK 2021

Zasady udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na zadania służące ochronie zasobów wodnych, polegające na gromadzeniu i wykorzystaniu wód opadowych i roztopowych w miejscu ich powstania określała na lata 2021 - 2022 uchwała nr XL/1225/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 roku.

W § 1 i 2 uchwały wyznaczono zakres podmiotowy oraz przedmiotowy powyższej uchwały, wskazując, iż w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom zmian klimatycznych, przejawiających się znaczącym spadkiem poziomu wód gruntowych oraz ilości opadów atmosferycznych z jednoczesnym wzrostem intensywności tych zjawisk, dla poprawy retencji wody opadowej na terenie miasta Łodzi określa się zasady udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na zadania służące ochronie zasobów wodnych, polegające na gromadzeniu i wykorzystaniu wód opadowych i roztopowych w miejscu ich powstania, realizowane na terenie miasta Łodzi.

Dotacje te udzielane są:

1. podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych:
  - osobom fizycznym,
  - wspólnotom mieszkaniowym,
  - osobom prawnym,
  - przedsiębiorcom;
2. jednostkom sektora finansów publicznych będącym gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi.

Załącznik do uchwały nr XL/1225/21 stanowił Regulamin udzielania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne obejmujące wykonanie systemów do gromadzenia i wykorzystania wód opadowych oraz roztopowych, służących ochronie zasobów wodnych dla miasta Łodzi. Określono w nim, że dotacje celowe udzielane będą na dofinansowanie następujących przedsięwzięć:

1. zbiorniki na wody opadowe i roztopowe wraz z instalacją do podłączenia do rynny;
2. systemy bioretencji;
3. nawierzchnie przepuszczalne;
4. systemy nawadniania z wykorzystaniem zgromadzonych wód opadowych i roztopowych.

Wysokość środków finansowych zarezerwowanych na ten cel w budżecie miasta Łodzi na dany rok kalendarzowy podawana będzie w ogłoszeniu o naborze wniosków, zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi oraz na tablicach ogłoszeń Urzędu Miasta Łodzi.

Kosztami kwalifikowanymi są koszty konieczne do realizacji zadania, z wyłączeniem kosztów sporządzenia dokumentacji w ramach przygotowania zadania oraz kosztów określonych w § 3 ust. 4 pkt 2, t. j. kosztów zakupionych materiałów i urządzeń niezwiązanych technicznie i funkcjonalnie z realizowanym zadaniem, wykorzystanych pomocniczo podczas wykonywania zadania oraz wywozu gruzu czy innych odpadów powstałych w trakcie realizacji zadania. Koszty konieczne obejmują:

1. koszty zakupu i montażu urządzeń wchodzących w skład systemu do gromadzenia i wykorzystania wód opadowych i roztopowych;
2. koszty modernizacji istniejącej instalacji w celu umożliwienia podłączenia ww. systemu do gromadzenia wody opadowej i roztopowej.

Dofinansowanie przekazywane będzie jako zwrot części udokumentowanych i koniecznych kosztów realizacji przedsięwzięcia, po jego zakończeniu.

Dotacja będzie udzielana w wysokości 80% poniesionych kosztów koniecznych, nie więcej niż 10.000,00 zł brutto.

Regulamin określał również wymagania odnośnie ogłoszenia o naborze wniosków, wymogi dotyczące składanych wniosków, szczegółowy tryb rozpatrywania wniosków, sposób udzielenia, rozliczenia i ewentualnej kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji.

Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Regulaminu jest formularz wniosku o udzielenie dotacji. Wnioski o udzielenie dotacji rozpatrywane są wg kryterium wielkości efektu ekologicznego, którego szczegółowy opis wyliczenia zawarto w § 2 pkt 2 Regulaminu, osobno dla grup beneficjentów:

- 1) osoby fizyczne;
- 2) wspólnoty mieszkaniowe;
- 3) osoby prawne, przedsiębiorcy, jednostki sektora finansów publicznych będące gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi.

W § 13 ust. 1 Regulaminu ustalono następujące zasady rozliczenia dotacji:

1. realizacja zadania winna nastąpić po zawarciu umowy;
2. beneficjent zobowiązany jest do rozliczenia dotacji w ciągu 60 dni od dnia podpisania umowy o udzielenie dotacji celowej, nie później niż do dnia 30 listopada danego roku budżetowego;
3. dla rozliczenia udzielonej dotacji i potwierdzenia wykonania zadań beneficjent przedkłada wniosek o rozliczenie dotacji wraz z :
  - fakturą lub rachunkiem wystawionym tytułem zakupu usług montażu, zawierającym poszczególne koszty osobno dla każdego zadania i/lub fakturą lub rachunkiem wystawionym tytułem zakupu towarów dla wykonania zadania,
  - dokumentacją fotograficzną wykonaną w trakcie i po realizacji zadania,
  - oświadczeniem wspólnoty mieszkaniowej o upoważnieniu Miasta Łodzi do korzystania z dokumentacji fotograficznej w celu rozliczenia zadania.

**Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.**

**Z racji, iż ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska, na podstawie której Rada Miejska w Łodzi podjęła przedmiotową uchwałę, nie zawiera przepisów szczególnych odnośnie sposobu udzielenia i rozliczenia dotacji zdaniem kontrolujących należy zastosować regułę generalną, wynikającą z zacytowanego wyżej przepisu i wymagać od beneficjentów złożenia wraz z fakturami dokumentującymi poniesienie kosztów także potwierdzeń ich zapłaty.**

**W konsekwencji do wniosków o rozliczenie dotacji nie załączano potwierdzeń zapłaty za faktury.**

W § 13 ust. 2 Regulaminu wskazano zaś, iż przekazanie kwoty dotacji nastąpi w terminie do 30 dni od daty pozytywnej weryfikacji wniosku o rozliczenie dotacji, nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

Załącznikiem nr 2 do niniejszego Regulaminu jest formularz wniosku o rozliczenie dotacji.

Zarządzeniem nr 7073/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 26 kwietnia 2021 roku ogłoszono nabór wniosków na udzielenie w 2021 roku dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne obejmujące wykonanie systemów do gromadzenia i wykorzystania wód opadowych i roztopowych, służących ochronie zasobów wodnych dla miasta Łodzi oraz powołano Komisję ds. Naboru.

W skład Komisji ds. Naboru powołano:

1. Przewodniczącego – Agnieszkę Pietrzak – Kierownik Oddziału w Wydziale Kształtowania Środowiska w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
2. Członków:
  - Antoninę Majchrzak – radną Rady Miejskiej w Łodzi;
  - Remigiusza Ostrowskiego – podinspektora w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
  - Paulinę Gawryszczak – głównego specjalistę w Wydziale Kształtowania Środowiska w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
  - Magdalenę Huchler - głównego specjalistę w Wydziale Kształtowania Środowiska w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi.

Ogłoszenie o naborze wniosków w terminie 4 maja – 7 czerwca 2021 roku stanowiło Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia. Określono w nim wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w roku budżetowym 2021 na 400.000,00 zł oraz termin zakończenia i rozliczenia przedsięwzięcia, t. j. 60 dni od dnia podpisania umowy, nie później niż do dnia 30 listopada 2021 roku. Zaznaczono również, że dofinansowanie nie może być przeznaczone na refundację kosztów poniesionych przed datą zawarcia umowy. Ogłoszenie o naborze zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi w dniu 29 kwietnia 2021 roku. **Natomiast ogłoszenia nie zamieszczono na tablicach ogłoszeń Urzędu Miasta Łodzi, co jest wymagane § 7 ust. 2 Regulaminu.** Główny specjalista Wydziału – Paulina Gawryszczak wyjaśniła, iż w 2021 roku ze względu na pandemię oraz brak możliwości wejścia do urzędu ogłoszenia o naborze nie były wywieszane na tablicach ogłoszeń, jedynie publikowane na BIP.

Załącznikiem Nr 2 do przedmiotowego zarządzenia był Regulamin pracy Komisji ds. Naboru. Zgodnie z nim wszystkie decyzje w trakcie rozpatrywania wniosków Komisja podejmuje w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów. Zadaniem Komisji jest:

1. rozpatrywanie złożonych wniosków oraz ich ocena formalna i merytoryczna,
2. przeprowadzenie kontroli, w przypadku wątpliwości dotyczących prawdziwości danych zawartych we wniosku stwierdzonych podczas jego weryfikacji.

Do kontroli przedstawiono Protokół z posiedzenia Komisji ds. Naboru w dniu 18 czerwca 2021 roku w sprawie oceny wniosków o udzielenie dotacji składanych **na podstawie uchwały nr XXIX/996/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 sierpnia 2020 roku** w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na zadania służące ochronie zasobów wodnych, polegające na gromadzeniu i wykorzystaniu wód opadowych i roztopowych w miejscu ich powstania. **W tytule Protokołu omyłkowo wpisano błędną podstawę udzielania przedmiotowych dotacji. Uchwała nr XXIX/996/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 sierpnia 2020 roku utraciła swoją ważność i została zastąpiona uchwałą nr XL/1225/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 roku.** W protokole wskazano, iż wszystkie 50 złożonych wniosków

wpłynęło w terminie, przy czym 3 z nich odrzucono: [1] wniosek nr 48 – ze względu na adres miejsca inwestycji poza granicami miasta Łodzi, [2] wniosek nr 49 – inwestycja już zrealizowana, [3] wnioskodawca nie przesłał uzupełnień. Wnioskom o numerach 1-40 przyznano wstępnie dotację, zaś wnioski o numerach 41-47 zostały wpisane na listę rezerwową.

W 2021 roku udzielono dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne obejmujące wykonanie systemów do gromadzenia i wykorzystania wód opadowych i roztopowych, służących ochronie zasobów wodnych dla miasta Łodzi w łącznej wysokości 214.592,31 zł.

Kontrolą objęto 5 dotacji przyznanych w 2021 roku zestawionych w poniższej tabeli:

| Lp. | Numer i data umowy dotacyjnej | Beneficjent dotacji | Lokalizacja zadania (ulica)     | Kwota dotacji (w zł) |
|-----|-------------------------------|---------------------|---------------------------------|----------------------|
| 1.  | 29/D/2021 z 14.07.2021 r.     | (...) <sup>9</sup>  | Lemieszowa (...) <sup>10</sup>  | 10.000,00            |
| 2.  | 31/D/2021 z 15.07.2021 r.     | Jw.                 | Ołowiana (...) <sup>11</sup>    | 10.000,00            |
| 3.  | 3/D/2021 z 29.07.2021 r.      | Jw.                 | Zaolziańska (...) <sup>12</sup> | 10.000,00            |
| 4.  | 17/D/2021 z 05.08.2021 r.     | jw.                 | Boczna (...) <sup>13</sup>      | 10.000,00            |
| 5.  | 37/D/2021 z 09.08.2021 r.     | jw.                 | Stawowa (...) <sup>14</sup>     | 10.000,00            |
|     | <b>RAZEM</b>                  |                     |                                 | <b>50.000,00</b>     |

W toku kontroli ustalono, iż:

- wszystkie wnioski o udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie zasobów wodnych zostały złożone w terminie określonym w ogłoszeniu o naborze;
- komisja nie przeprowadzała kontroli prawdziwości danych zawartych w objętych kontrolą wnioskach o udzielenie dotacji;
- wnioskodawcy zostali poinformowani drogą mailową o wynikach naboru oraz o terminie podpisania umowy;

<sup>9</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>10</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>11</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>12</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>13</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>14</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- umowy zostały podpisane ze strony Miasta Łódź przez Dyrektora Wydziału Kształtowania Środowiska – Annę Wierzbicką z kontrasygnatą inspektora – Angeliny Kazimierczak z upoważnienia Skarbnika Miasta Łodzi;
- umowy zawierały postanowienie, iż wypłata dotacji nastąpi po zrealizowaniu zadania, w terminie do 30 dni od dnia pozytywnej weryfikacji wniosku o rozliczenie dotacji, nie później niż do dnia 31 grudnia 2021 roku;
- **w umowach nie określono, iż do rozliczenia dotacji niezbędne jest przedstawienie potwierdzeń zapłaty za faktury określające koszty, w konsekwencji nie były one załączane do wniosku o rozliczenie dotacji;**
- wnioski o rozliczenie dotacji wpłynęły w terminie określonym w zawartej umowie dotacyjnej;
- **wnioski o rozliczenie dotacji nie nosiły znamion weryfikacji, a mianowicie nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za weryfikację wniosku, jak również daty zatwierdzenia wniosku o rozliczenie dotacji. W Rozdziale 5 Regulaminu, będącego załącznikiem do uchwały nr XL/1225/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 roku, nie wskazano szczegółowego sposobu kontroli wykonania przedsięwzięcia i prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji. W § 14 wskazano jedynie, iż sposób wykonania przedsięwzięcia, a także prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji podlega kontroli w zakresie: [1] stanu realizacji przedsięwzięcia, [2] efektywności i rzetelności wykonania przedsięwzięcia, [3] zgodności wydatkowania dotacji z celem, na który została przyznana. Zaś w § 15 dodano, iż kontrolę, o której mowa w § 14, wykonuje organ udzielający dotacji. W przypadku przedmiotowych dotacji brakuje potwierdzenia przeprowadzenia kontroli w jakiegokolwiek formie, przy czym weryfikacja wniosku o rozliczenie dotacji i załączonych dokumentów jest zdaniem kontrolujących niewystarczającą formą kontroli. Zasadnym dla potwierdzenia zgodności wydatkowania dotacji z celem, na który została przyznana, wydaje się być przeprowadzenie oględzin w miejscu lokalizacji zadania, potwierdzone protokołem;**
- wszystkie dotacje zostały przekazane beneficjentom terminowo zgodnie z § 3 ust. 3 zawartych umów dotacyjnych;
- zgodnie z § 12 Regulaminu, będącego załącznikiem do uchwały nr XL/1225/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 roku, informację o udzieleniu dotacji na ochronę zasobów wodnych zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi w dniu 31 marca 2022 roku. Wskazano w niej, iż w 2021 roku złożono 50 wniosków, z czego 3 pozostawiono bez rozpatrzenia, zaś wysokość udzielonych dotacji na realizację zadań wyniosła 214.592,31 zł.

## ROK 2022

Zarządzeniem nr 918/2022 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 22 kwietnia 2022 roku ogłoszono nabór wniosków na udzielenie w 2021 roku dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne obejmujące wykonanie systemów do gromadzenia i wykorzystania wód opadowych i roztopowych, służących ochronie zasobów wodnych dla miasta Łodzi oraz powołano Komisję ds. Naboru.

W skład Komisji ds. Naboru powołano:

1. Przewodniczącego – Agnieszkę Pietrzak – Kierownik Oddziału w Wydziale Kształtowania Środowiska w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
2. Członków:
  - Magdalenę Martin – inspektor w Wydziale Kształtowania Środowiska w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
  - Remigiusza Ostrowskiego – podinspektora w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
  - Paulinę Gawryszczak – głównego specjalistę w Wydziale Kształtowania Środowiska w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi;
  - Magdalenę Huchler - głównego specjalistę w Wydziale Kształtowania Środowiska w Departamencie Ekologii i Klimatu Urzędu Miasta Łodzi.

Ogłoszenie o naborze wniosków w terminie 4 maja – 3 czerwca 2022 roku stanowiło Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia. Określono w nim wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w roku budżetowym 2022 na 260.000,00 zł oraz termin zakończenia i rozliczenia przedsięwzięcia, t. j. 60 dni od dnia podpisania umowy, a w przypadku umów zawartych po 1 października 2022 roku nie później niż do dnia 30 listopada 2022 roku. Zaznaczono również, że dofinansowanie nie może być przeznaczone na refundację kosztów poniesionych przed datą zawarcia umowy. Ogłoszenie o naborze zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi w dniu 26 kwietnia 2022 roku. **Natomiast ogłoszenia nie zamieszczono na tablicach ogłoszeń Urzędu Miasta Łodzi, co jest wymagane w § 7 ust. 2 Regulaminu. Główny specjalista – Paulina Gawryszczak wyjaśniła, iż pomimo że Urząd formalnie nie był zamknięty, ze względu na utrzymujący się poziom zachorowań (pandemia) oraz zalecenia ograniczania kontaktów publikacja ogłoszenia w BIP nadal była bezpieczniejszą alternatywą podania informacji do wiadomości publicznej.**

**Zdaniem kontrolujących ogłoszenie o naborze bez względu na ww. okoliczności powinno być opublikowane w sposób wskazany w uchwale nr XL/1225/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 roku, a zatem zarówno na stronie BIP Urzędu, jak i na tablicach ogłoszeń.**

Załącznikiem Nr 2 do przedmiotowego zarządzenia był Regulamin pracy Komisji ds. Naboru. Zgodnie z nim wszystkie decyzje w trakcie rozpatrywania wniosków Komisja podejmuje w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów. Zadaniem Komisji było:

1. rozpatrywanie złożonych wniosków oraz ich ocena formalna i merytoryczna,
2. przeprowadzenie kontroli, w przypadku wątpliwości dotyczących prawdziwości danych zawartych we wniosku stwierdzonych podczas jego weryfikacji.

Do kontroli przedstawiono Protokół z posiedzenia Komisji ds. Naboru w dniu 10 czerwca 2022 roku w sprawie oceny wniosków o udzielenie dotacji składanych **na podstawie uchwały nr XXIX/996/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 sierpnia 2020 roku** w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na zadania służące ochronie zasobów wodnych, polegające na gromadzeniu i wykorzystaniu wód opadowych i roztopowych w miejscu ich powstania. **W tytule Protokołu omyłkowo wpisano błędną podstawę udzielania przedmiotowych dotacji. Uchwała nr XXIX/996/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 sierpnia 2020 roku utraciła swoją ważność i została zastąpiona uchwałą nr XL/1225/21 Rady Miejskiej w Łodzi z**



**dnia 17 marca 2021 roku.** W protokole wskazano, iż złożono 38 wniosków, w tym 1 po terminie, zaś kolejne 3 z nich odrzucono z przyczyn formalnych. Wnioskom o numerach 1-28 przyznano wstępnie dotację, zaś wnioski o numerach 29-34 zostały wpisane na listę rezerwową.

W 2022 roku udzielono dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne obejmujące wykonanie systemów do gromadzenia i wykorzystania wód opadowych i roztopowych, służących ochronie zasobów wodnych dla miasta Łodzi w łącznej wysokości 182.903,64 zł.

Kontrolą objęto 10 dotacji przyznanych w 2022 roku zestawionych w poniższej tabeli:

| Lp. | Numer i data umowy dotacyjnej | Beneficjent dotacji                   | Lokalizacja zadania (ulica)       | Kwota dotacji (w zł) |
|-----|-------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| 1.  | 3/D/2022 z 27.06.2022 r.      | (...) <sup>15</sup>                   | Bachledy (...) <sup>16</sup>      | 10.000,00            |
| 2.  | 18/D/2022 z 27.06.2022 r.     | jw.                                   | Brzezińska (...) <sup>17</sup>    | 9.600,00             |
| 3.  | 7/D/2022 z 28.06.2022 r.      | jw.                                   | Łabędzia (...) <sup>18</sup>      | 10.000,00            |
| 4.  | 17/D/2022 z 28.06.2022 r.     | jw.                                   | Bachledy (...) <sup>19</sup>      | 10.000,00            |
| 5.  | 9/D/2022 z 29.06.2022 r.      | jw.                                   | Łukaszevska (...) <sup>20</sup>   | 9.976,00             |
| 6.  | 26/D/2022 z 29.06.2022 r.     | Wspólnota Mieszkaniowa<br>Roślinna 20 | Roślinna 20                       | 10.000,00            |
| 7.  | 14/D/2022 z 30.06.2022 r.     | (...) <sup>21</sup>                   | Kalinowskiego (...) <sup>22</sup> | 10.000,00            |

<sup>15</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>16</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>17</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>18</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>19</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>20</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>21</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>22</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

|     |                           |     |                               |                  |
|-----|---------------------------|-----|-------------------------------|------------------|
| 8.  | 20/D/2022 z 30.06.2022 r. | jw. | Kurczaki (...) <sup>23</sup>  | 9.899,64         |
| 9.  | 1/D/2022 z 01.07.2022 r.  | jw. | Radwańska (...) <sup>24</sup> | 10.000,00        |
| 10. | 30/D/2022 z 16.08.2022 r. | jw. | Piękna (...) <sup>25</sup>    | 10.000,00        |
|     | <b>RAZEM</b>              |     |                               | <b>99.475,64</b> |

W toku kontroli ustalono, iż:

- wszystkie wnioski o udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia inwestycyjne służące ochronie zasobów wodnych zostały złożone w terminie określonym w ogłoszeniu o naborze;
- komisja nie przeprowadzała kontroli prawdziwości danych zawartych w objętych kontrolą wnioskach o udzielenie dotacji;
- wnioskodawcy zostali poinformowani drogą mailową o wynikach naboru oraz o terminie podpisania umowy;
- umowy zostały podpisane ze strony Miasta Łódź przez Dyrektora Wydziału Kształtowania Środowiska – Annę Wierzbicką lub przez p. o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kształtowania Środowiska – Aleksandrę Sztukę-Tulińską z kontrasygnatą inspektora – Angeliny Kazimierczak z upoważnienia Skarbnika Miasta Łodzi;
- umowy zawierały postanowienie, iż wypłata dotacji nastąpi po zrealizowaniu zadania, w terminie do 30 dni od dnia pozytywnej weryfikacji wniosku o rozliczenie dotacji, nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 roku;
- **w umowach nie określono, iż do rozliczenia dotacji niezbędne jest przedstawienie potwierdzeń zapłaty za faktury określające koszty, w konsekwencji nie były one załączane do wniosku o rozliczenie dotacji.;**
- wnioski o rozliczenie dotacji wpłynęły w terminie określonym w zawartej umowie dotacyjnej;
- **wnioski o rozliczenie dotacji nie nosiły znamion weryfikacji, a mianowicie nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za weryfikację wniosku, jak również daty zatwierdzenia wniosku o rozliczenie dotacji. W Rozdziale 5 Regulaminu, będącego załącznikiem do uchwały nr XL/1225/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 roku, nie wskazano szczegółowego sposobu kontroli wykonania przedsięwzięcia i prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji. W § 14 wskazano jedynie, iż sposób wykonania przedsięwzięcia, a także prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji podlega kontroli w zakresie: [1] stanu realizacji przedsięwzięcia, [2] efektywności i rzetelności wykonania przedsięwzięcia, [3] zgodności**

<sup>23</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>24</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>25</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**wydatkowania dotacji z celem, na który została przyznana. Zaś w § 15 dodano, iż kontrolę, o której mowa w § 14, wykonuje organ udzielający dotacji. W przypadku przedmiotowych dotacji brakuje potwierdzenia przeprowadzenia kontroli w jakiegokolwiek formie, przy czym weryfikacja wniosku o rozliczenie dotacji i załączonych dokumentów jest zdaniem kontrolujących niewystarczającą formą kontroli. Zasadnym dla potwierdzenia zgodności wydatkowania dotacji z celem, na który została przyznana, wydaje się być przeprowadzenie oględzin w miejscu lokalizacji zadania, potwierdzone protokołem;**

- dotacje zostały przekazane beneficjentom terminowo zgodnie z § 3 ust. 3 zawartych umów dotacyjnych, **aczkolwiek w kilku przypadkach kontrolujący nie byli w stanie sprawdzić terminowości przekazania dotacji ze względu na brak daty pozytywnej weryfikacji wniosku o rozliczenie, od którego to dnia liczony jest termin 30 -dniowy na przekazanie dotacji;**
- zgodnie z § 12 Regulaminu, będącego załącznikiem do uchwały nr XL/1225/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 roku, informację o udzieleniu dotacji na ochronę zasobów wodnych zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi w dniu 29 grudnia 2022 roku. Wskazano w niej, iż w 2022 roku złożono 38 wniosków, z czego 4 pozostawiono bez rozpatrzenia, zaś wysokość udzielonych dotacji na realizację zadań wyniosła 182.903,64 zł.

### **Dotacje na urządzenie terenów zieleni dla obszaru rewitalizacji objętego Gminnym Programem Rewitalizacji**

Uchwałą nr XLI/1271/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 14 kwietnia 2021 r. ustalono zasady udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na zadania służące ochronie przyrody polegające na urządzeniu terenów zieleni dla obszaru rewitalizacji objętego Gminnym Programem Rewitalizacji miasta Łodzi (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 6 maja 2021 r. poz. 2012).

W celu przeciwdziałania negatywnym skutkom zmian klimatycznych na terenie miasta Łodzi określono zasady udzielania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na przedsięwzięcia związane z urządzeniem terenów zieleni, służące ochronie i poprawie różnorodności biologicznej, realizowane na obszarze rewitalizacji objętym Gminnym Programem Rewitalizacji dla miasta Łodzi, zgodnie z uchwałą Nr XXXV/916/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 28 września 2016 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Rewitalizacji miasta Łodzi, zmienioną uchwałami Rady Miejskiej w Łodzi Nr LXXIII/1980/18 z dnia 5 lipca 2018 r. i Nr XXXIV/1122/20 z dnia 24 grudnia 2020 r.

Beneficjenci dotacji: [1] podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych: a) osoby fizyczne, b) wspólnoty mieszkaniowe, c) osoby prawne, d) przedsiębiorcy; [2] jednostki sektora finansów publicznych będące gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi.

Zasady udzielania dotacji, w tym kryteria wyboru przedsięwzięć inwestycyjnych do dofinansowania, tryb postępowania w sprawie o udzielanie dotacji oraz sposób ich rozliczania, określono w dokumencie pn. Regulamin udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na zadania służące ochronie przyrody polegające na urządzeniu terenów zieleni, dla obszaru rewitalizacji objętego Gminnym Programem Rewitalizacji miasta Łodzi, stanowiący załącznik do powoływanej uchwały nr XLI/1271/21 z dnia 14 kwietnia 2021 roku.

Przedmiot dotacji: dofinansowanie zadań polegających na tworzeniu nowych i/lub zagospodarowaniu istniejących terenów zieleni dotyczących następujących przedsięwzięć: [1] nasadzenie roślin wieloletnich (drzewa, krzewy, byliny, pnącza, rośliny cebulowe/bulwiaste) wraz z przygotowaniem terenu pod nasadzenia (palikowanie, korowanie, rozłożenie agrowłókniny); [2] założenie trawników i/lub łąk kwietnych.

Dotacja nie może być wykorzystana na: [1] opracowanie dokumentacji; [2] wykonanie usług geodezyjnych; [3] uporządkowanie terenu, w tym wywiezienie materiału powstałego w wyniku przeprowadzonych prac; [4] budowę i montaż ogrodzenia; [5] budowę lub modernizację istniejących ścieżek/alejek; [6] zakup i montaż obiektów małej architektury; [7] zakup i montaż systemów nawadniania i oświetlenia; [8] urządzenie miejsc do rekreacji lub aktywności fizycznej (plac zabaw, siłownia plenerowa); [9] budowę tężni solankowych; [10] założenie monitoringu.

Dotacja: [1] nie zostanie udzielona w przypadku przeprowadzenia przez beneficjenta podczas realizacji zadania wycinki drzew w dobrym i średnim stanie zdrowotnym; [2] nie może pokrywać wydatków przeznaczonych na ten sam cel finansowanych z innych bezzwrotnych źródeł (zakaz podwójnego finansowania); [3] na daną nieruchomości przysługuje wyłącznie jeden raz, na podstawie niniejszej uchwały.

Koszty kwalifikowane to koszty konieczne do realizacji zadania, obejmują zakup materiałów i usług: [1] zakup materiałów do nasadzeń wieloletnich (drzewa, krzewy, byliny, pnącza, rośliny cebulowe/bulwiaste); [2] minimalny obwód pnia sadzonek drzew mierzony na wysokości 100 cm powinien wynosić 16 cm; [3] wymianę gleby na żyzną; [4] wykonanie systemu napowietrzającego – dotyczy drzew; [5] wykonanie stabilizacji (paliki i/lub podziemny system stabilizujący) – dotyczy drzew; [6] ułożenie agrowłókniny; [7] ściółkowanie przekompostowanymi zrębkami lub korą; [8] założenie trawników i/lub łąk kwietnych; [9] zabiegi pielęgnacyjne istniejącej zieleni; [10] zabiegi zabezpieczające istniejący drzewostan, w tym założenie wiązań i podpór; [11] korowanie. Dofinansowanie przekazywane jako zwrot części udokumentowanych i koniecznych kosztów realizacji przedsięwzięcia, po jego zakończeniu.

Zgodnie z przedłożonymi zestawieniami w roku 2021 udzielono dotacji na kwotę 436.108,08 zł, natomiast w roku 2022 udzielono dotacji na kwotę 253.849,91 zł. Kontrolą objęto następujące dotacje celowe:

| Lp.      | Nr umowy i data zawarcia | Rodzaj beneficjenta    | Adres              | Kwota dotacji |
|----------|--------------------------|------------------------|--------------------|---------------|
| ROK 2021 |                          |                        |                    |               |
| 1.       | 4/Z/2021<br>29.07.2021   | przedsiębiorca         | Tymienieckiego 25  | 20.000,00     |
| 2.       | 5/Z/2021<br>24.08.2021   | przedsiębiorca         | Senatorska 21      | 20.000,00     |
| 3.       | 9/Z/2021<br>03.08.2021   | gminna osoba prawna    | Piotrkowska 282    | 18.112,00     |
| 4.       | 11/Z/2021<br>26.07.2021  | osoba prawna           | Nawrot 94/96       | 16.882,94     |
| 5.       | 13/Z/2021<br>29.07.2021  | wspólnota mieszkaniowa | Gdańska 77A        | 20.000,00     |
| 6.       | 15/Z/2021<br>09.08.2021  | wspólnota mieszkaniowa | Konstadta 7        | 20.000,00     |
| 7.       | 23/Z/2021<br>02.08.2021  | wspólnota mieszkaniowa | Więckowskiego 6    | 20.000,00     |
| 8.       | 26/Z/2021<br>27.07.2021  | wspólnota mieszkaniowa | Uniwersytecka 8/10 | 20.000,00     |
| 9.       | 31/Z/2021<br>02.08.2021  | wspólnota mieszkaniowa | Wschodnia 14       | 20.000,00     |

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

|          |                         |                           |                       |                   |
|----------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------|
| 10.      | 32/Z/2021<br>02.08.2021 | wspólnota<br>mieszkaniowa | Senatorska 10         | 20.000,00         |
|          |                         |                           | <b>RAZEM 2021</b>     | <b>194.994,94</b> |
| ROK 2022 |                         |                           |                       |                   |
| 11.      | 3/Z/2022<br>29.06.2022  | wspólnota<br>mieszkaniowa | Radwańska 44          | 20.000,00         |
| 12.      | 4/Z/2022<br>29.06.2022  | wspólnota<br>mieszkaniowa | Wółczańska 147        | 18.000,00         |
| 13.      | 15/Z/2022<br>08.07.2022 | wspólnota<br>mieszkaniowa | Wodna 25              | 20.000,00         |
| 14.      | 23/Z/2022<br>12.10.2022 | przedsiębiorca            | Pomorska 69/71, 83/85 | 13.200,00         |
| 15.      | 24/Z/2022<br>24.10.2022 | wspólnota<br>mieszkaniowa | Tylna 3G, H, J, K, L  | 19.449,60         |
|          |                         |                           | <b>RAZEM 2022</b>     | <b>90.649,60</b>  |

Ustalenia kontroli:

- zarządzeniem nr 7375/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 maja 2021 roku ogłoszono nabór wniosków na udzielenie w 2021 roku dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na zadania służące ochronie przyrody polegające na urządzeniu terenów zieleni dla obszaru rewitalizacji objętego Gminnym Programem Rewitalizacji miasta Łodzi. Powyższym dokumentem powołano także Komisję ds. Naboru pod przewodnictwem Kierownika Oddziału w Wydziale Kształtowania Środowiska DEK UMŁ Agnieszki Pietrzak;
- zarządzeniem nr 917/2022 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 22 kwietnia 2022 roku ogłoszono nabór wniosków na udzielenie w 2022 roku dotacji celowych z budżetu miasta Łodzi na zadania służące ochronie przyrody polegające na urządzeniu terenów zieleni dla obszaru rewitalizacji objętego Gminnym Programem Rewitalizacji miasta Łodzi. Powyższym dokumentem powołano także Komisję ds. Naboru pod przewodnictwem Kierownika Oddziału w Wydziale Kształtowania Środowiska DEK UMŁ Agnieszki Pietrzak;
- ogłoszenia o naborze zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej;
- wysokość dotacji – 80% poniesionych kosztów koniecznych, nie więcej niż 20.000,00 zł;
- terminy składania wniosków: 7 czerwca – 2 lipca 2021 roku (wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w 2021 roku – 800.000,00 zł) oraz 4 maja – 3 czerwca 2022 roku (wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w 2022 roku – 340.000,00 zł);
- formularz należało przedłożyć: [rok 2021] osobiście w Wydziale Kształtowania Środowiska w Departamencie Ekologii i Klimatu UMŁ lub drogą elektroniczną na adres poczty elektronicznej powyższego Wydziału; [rok 2022] osobiście w Łódzkim Centrum Kontakt z Mieszkańcami UMŁ lub drogą elektroniczną na adres poczty elektronicznej ŁCKzM;
- z protokołu z posiedzenia Komisji ds. Naboru z dnia 12 lipca 2021 roku wynikało, że wpłynęło 50 wniosków, w tym 49 w terminie. Odrzucono wniosek złożony po terminie oraz 9 wniosków dot. nieruchomości położonych poza terenem objętym Gminnym Programem Rewitalizacji;
- z protokołu z posiedzenia Komisji ds. Naboru z dnia 13 czerwca 2022 roku wynikało, że wpłynęło 35 wniosków, wszystkie w terminie. Odrzucono 4 wnioski, w tym jednej

nieruchomości położonej poza terenem GPR oraz trzy wnioski dot. beneficjentów z 2021 roku;

- po sprawdzeniu kompletności wniosków przeprowadzono ocenę merytoryczną wg kryterium intensywności nasadzeń liczonego wg wzoru matematycznego wskazanego w Regulaminie;
- beneficjentom, którym przyznano dotację, zawiadamiano się o miejscu i terminie zawarcia umowy o udzielenie dotacji celowej;
- zgodnie z zawartymi umowami, realizacja zadania winna nastąpić po zawarciu umowy;
- beneficjenci zobowiązani byli do rozliczenia dotacji w ciągu 60 dni od dnia podpisania umowy o udzielenie dotacji celowej, nie później niż do dnia 30 listopada danego roku budżetowego;
- dla rozliczenia udzielonej dotacji i potwierdzenia wykonania zadań beneficjenci przedkładali wnioski o rozliczeniu dotacji wraz z: [1] fakturą lub rachunkiem wystawionym tytułem zakupu usług, zawierającym poszczególne koszty osobno dla każdego zadania i/lub fakturą lub rachunkiem wystawionym tytułem zakupu towarów dla wykonania zadania; [2] dokumentacją fotograficzną wykonaną w trakcie i po realizacji zadania; [3] oświadczeniem beneficjenta o upoważnieniu Miasta Łodzi do korzystania z dokumentacji fotograficznej w celu rozliczenia zadania. **Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. W umowach nie przewidziano wymogu żądania potwierdzenia zapłaty;**
- kwoty dotacji były przekazywane w terminie do 30 dni od daty pozytywnej weryfikacji wniosku o rozliczenie dotacji;
- realizacja przedmiotu dotacji była kontrolowana przez pracownika Wydziału Kształtowania Środowiska, co potwierdzał stosowny protokół.

## ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) oraz akty wykonawcze do ustawy.

*Zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych przez Departament Ekologii i Klimatu (dotyczy zamówień publicznych udzielonych w latach 2020-2022) stanowi załącznik nr 1 do Części X protokołu kontroli.*

### **Rewaloryzacja placu miejskiego przy ulicy Ogrodowej w Łodzi (DSR-ZP-II.271.60.2021)**

W dniu 6 lipca 2021 roku p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kształtowania Środowiska Aleksandra Sztuka-Tulińska zwróciła się z wnioskiem do Wydziału Zamówień Publicznych w Departamencie Strategii i Rozwoju UMŁ o przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Rewaloryzacja placu miejskiego przy ulicy Ogrodowej w Łodzi w systemie zaprojektuj i wybuduj. Wniosek zawierał w szczególności: [1] opis przedmiotu zamówienia, [2] opis proponowanych warunków udziału w

postępowaniu; [3] opis proponowanych kryteriów oceny ofert; [4] wartość zamówienia objęta postępowaniem – 607.750,00 zł (142.353,55 euro); [5] potwierdzenie zabezpieczenia środków na sfinansowanie zamówienia – 702.000,00 zł. Wniosek został zatwierdzony do realizacji w dniu 7 lipca 2021 roku przez Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Romana Cieślaka (z up. Prezydenta Miasta Łodzi).

Przedmiot zamówienia: rewaloryzacja placu miejskiego przy ulicy Ogrodowej w Łodzi polegająca na zmianie sposobu zagospodarowania terenu, budowie małej architektury, a także przebudowie i rozbudowie niezbędnej infrastruktury technicznej oraz wykonaniem rozbiórek w systemie zaprojektuj i wybuduj. Program funkcjonalno-użytkowy został sporządzony przez pracowników UMŁ.

Decyzją nr 116 Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych z dnia 30 czerwca 2021 roku powołano Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania pod przewodnictwem Kierownika Oddziału ds. Obsługi Postępowań Bieżących w Wydziale Zamówień Publicznych Waldemara Seligi. Członkowie Komisji złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 w zw. z ust. 2 i 3 ustawy. Zmiany w składzie Komisji wprowadzono decyzjami z 5 i 17 sierpnia 2021 roku.

Pierwsze posiedzenie Komisji odbyło się w dniu 7 lipca 2021 roku, na którym przygotowano dokumentację niezbędną do wszczęcia przedmiotowego postępowania. Komisja zawnioskowała o zatwierdzenie: [1] wniosku o przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; [2] propozycji przeprowadzenia postępowania w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji; [3] projektów ogłoszenia o zamówieniu oraz SWZ wraz z załącznikami. Powyższe zostało dopełnione przez Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Romana Cieślaka.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 7 lipca 2021 roku poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (2021/BZP 00107483/01). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: 112 dni (16 tygodni); [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), okres gwarancji i rękojmi (40%)<sup>26</sup>; [3] termin składania ofert: 22 lipca 2021 roku, godz. 09.00; [4] wadium: nie wymagano. Ogłoszenie oraz specyfikacja warunków zamówienia zostały zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Romana Cieślaka.

W terminie przewidzianym w dokumentacji przetargowej złożono następujące oferty:

| Nr oferty | Nazwa wykonawcy   | Cena (zł)  | Gwarancja i rękojmia <sup>27</sup> |
|-----------|---|------------|------------------------------------|
| 1.        | SORTED sp. z o.o.<br>05-500 Piaseczno; Chyliczki, ul. Wschodnia 27B | 886.989,90 | 24                                 |
| 2.        | KŁYS Roboty Drogowe sp. z o.o.<br>90-606 Łódź, ul. 6 sierpnia 1/3   | 307.500,00 | 24                                 |

Na posiedzeniu w dniu 26 lipca 2021 roku Komisja ustaliła, że oferta nr 2 zawiera rażąco niską cenę. Pismem z tego samego dnia wezwano wykonawcę do złożenia wyjaśnień, w trybie art. 224 ust. 1 ustawy, w terminie do dnia 30 lipca 2021 roku. Wykonawca nie złożył wyjaśnień – odrzucenie oferty na podstawie art. 224 ust. 6 ustawy.

Komisja na posiedzeniu w dniu 5 sierpnia 2021 roku ustaliła, że wykonawca SORTED sp. z o.o. zostanie wezwany do złożenia: [1] oświadczenia o aktualności informacji zawartych w

<sup>26</sup> Zamawiający miał oceniać okres wydłużenia gwarancji i rękojmi ponad wymagany przez Zamawiającego okres 36 miesięcy. Wykonawca miał otrzymać 40 pkt – w przypadku wydłużenia okresu gwarancji i rękojmi ponad wymagany przez Zamawiającego okres o 24 miesiące; 30 pkt – 18 miesięcy; 20 pkt – 12 miesięcy; 10 pkt – 6 miesięcy; 0 pkt – w przypadku niewydłużenia okresu.

<sup>27</sup> Przedłużenie minimalnego okresu gwarancji i rękojmi na roboty (w miesiącach).

oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy; [2] wykazu robót budowlanych; [3] wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia. Pismem z tego samego dnia wykonawca został wezwany do złożenia ww. dokumentów w terminie do dnia 11 sierpnia 2021 roku, godz. 12.00. Dokumenty wpłynęły w terminie.

Komisja na posiedzeniu w dniu 12 sierpnia 2021 roku ustaliła, że wykonawca SORTED sp. z o.o. zostanie wezwany do złożenia oświadczenia o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy (pierwotnie złożone oświadczenie było na druku przeznaczonym dla podmiotu, na którego zasoby powołuje się wykonawca). Pismem z tego samego dnia wykonawca został wezwany do złożenia ww. dokumentów w terminie do dnia 17 sierpnia 2021 roku, godz. 12.00. Dokumenty wpłynęły w terminie.

Komisja na posiedzeniu w dniu 17 sierpnia 2021 roku podjęła decyzję o wyborze najkorzystniejszej oferty – SORTED sp. z o.o. Decyzja Komisji została zatwierdzona przez Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Romana Cieślaka

W dniu 9 września 2021 roku Miasto Łódź, reprezentowane przez Wiceprezydenta Miasta Łodzi Małgorzatę Moskwę-Wodnicką oraz Dyrektora Wydziału Kształtowania Środowiska Annę Wierzbicką, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Łodzi Krzysztofa Mączkowskiego, zawarło umowę nr 1/OPŚ/2021 z SORTED sp. z o.o. na realizację zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 886.989,90 zł w terminie 16 tygodni.

**Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 października 2021 roku (2021/BZP 00237656/01), z naruszeniem art. 309 ust. 1 ustawy. Zgodnie z powołanym przepisem, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania.**

Pismem sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 (zarejestrowane przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku), podpisanym przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Tomasza Głuszcza, przekazano stanowisko jednostki kontrolowanej w powyższym zakresie: „Naruszenie o kilka dni terminu instrukcyjnego wynikającego z art. 309 ust. 1 ustawy wynikało z przyczyn technicznych związanych z przygotowaniem umowy do podpisania i zbieraniem wszystkich niezbędnych podpisów i kontrasygnat przez strony umowy. Należy podkreślić, że kilkudniowe naruszenie danego terminu nie wywołało żadnych negatywnych skutków prawnych lub finansowych dla Zamawiającego, a umowa została zawarta wskutek przeprowadzenia prawnie ważnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej w dniu 8 września 2021 roku przez INTERRISK TU S.A. VIG. **Gwarancja została przekazana listownie i wpłynęła do Zamawiającego w dniu 13 września 2021 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 449 ust. 3 ustawy, zgodnie z którym zabezpieczenie wnosi się przed zawarciem umowy, chyba że ustawa stanowi inaczej lub zamawiający określi inny termin w dokumentach zamówienia.**

Powoływanym pismem sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 (zarejestrowane przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku) przekazano stanowisko jednostki kontrolowanej w powyższym zakresie: „Wykonawca przekazał Zamawiającemu zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w formie elektronicznej w dniu 6 września 2021 roku, gwarancja została finalnie wystawiona w dniu 8 września 2021 roku przez INTERRISK TU S.A. VIG, a zatem przed zawarciem umowy, o czym Zamawiający



został powiadomiony, czego dowodzi fakt, iż w umowie z dnia 9 września 2021 roku w par. 30 ust. 1 lit. b wskazano numer tejże gwarancji. Gwarancja została przekazana w formie papierowej Zamawiającemu w dniu 13 września 2021 roku. Powyższe nie stanowiło naruszenia art. 449 ust. 3 ustawy, ponieważ zabezpieczenie zostało wniesione przed zawarciem umowy."

**Złożone wyjaśnienia potwierdzają, że Zamawiający przedmiotowym dokumentem dysponował od dnia 13 września 2021 roku – naruszenie art. 449 ust. 3 ustawy.**

**Wyciąg z treści gwarancji: „1. Interrisk (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo, na pierwsze pisemne żądanie Beneficjenta gwarancji, na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę bezsportnych należności: a) w okresie od 10.09.2021 r. do 29.01.2022 r. do kwoty 44.349,50 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy dotyczącej realizacji zadania (...), w brzemieniu z dnia jej zawarcia, zwanej dalej »umową objętą gwarancją«, b) w okresie od 30.12.2021 r. do 14.01.2027 r. do kwoty 13.304,85 zł (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją – a które to należności nie zostały zapłacone przez Zamawiającego.**

**2. Przez należności bezsporne rozumie się należności, co do których Zobowiązany, do dnia doręczenia przez Beneficjenta gwarancji żądania zapłaty z niniejszej gwarancji, nie zgłosił zastrzeżeń. Niniejszą gwarancją w żadnym razie nie są objęte sporne należności, nawet jeżeli stały się bezsporne, po upływie okresu ważności gwarancji". (...)**

**4. Niniejsza gwarancja jest ważna w okresie od 10.09.2021 r. do 29.01.2022 r. w zakresie należytego wykonania umowy, o którym mowa w pkt 1a i w okresie od 30.12.2021 r. do 14.01.2027 r., w zakresie usunięcia wad i usterek, o którym mowa w pkt. 1b. Przez okres ważności gwarancji rozumie się okresy czasu, w których powstały należności z tytułu wskazanego w pkt. 1a lub pkt. 1b.**

**5. Zapłata przez Interrisk (...) nastąpi w terminie do 30 dni od dnia doręczenia (...) pisemnego żądania wypłaty wraz z: 1) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie wykonał lub wykonał nienależycie umowę objętą gwarancją i nie dokonał zapłaty wymagalnych należności, o których mowa w pkt. 1, 2) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie usunął lub nienależycie usunął wady i usterek ujawnione po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego i nie dokonał zapłaty należności, o których mowa w pkt. 1, 3) potwierdzonym za zgodność z oryginałem wezwaniem Zobowiązanego do zapłaty należności z tytułu, o którym mowa w pkt. 1a lub pkt. 1b wraz z dowodem nadania.**

**6. Żądanie wypłaty powinno: 1) być doręczone pod rygorem nieważności do Interrisk (...) za pośrednictwem banku prowadzącego rachunek Beneficjenta gwarancji, który potwierdzi, że podpisy złożone na żądaniu wypłaty należą do osób uprawnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych w imieniu Beneficjenta gwarancji, 2) być podpisane przez Beneficjenta gwarancji lub przez niego umocowane, ze wskazaniem podstawy umocowania, 3) być doręczone (...) najpóźniej w terminie 3 dni po okresie ważności gwarancji w formie pisemnej od rygorem nieważności, 4) dotyczyć wyłącznie wymagalnych należności, które**

***powstały w okresie ważności gwarancji, 5) powinno zawierać oznaczenie rachunku bankowego (...)***”.

Zgodnie z art. 449 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone, według wyboru wykonawcy, w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 450 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być wnoszone także w inny sposób wskazany w art. 450 ust. 2 ustawy.

Powołana ustawa w art. 449 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny; tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 ze zm.); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy). Nie można zatem ograniczać roszczeń do tych enumeratywnie wskazanych w gwarancji.

W związku z treścią gwarancji, stwierdzono naruszenie powołanego art. 449 ust. 2 ustawy, a co za tym idzie należało uznać, iż wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnego z wymogami ustawowymi. Zamawiający winien zakwestionować zapisy powoływanej gwarancji, gdyż uzależniała wypłatę należności z tego tytułu od nałożenia kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ograniczając w ten sposób zakres ochrony zamawiającego, której służy zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Treść złożonej gwarancji wskazywała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego.

Zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych. Katalog roszczeń, które mogą być zaspokojone z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, a który to katalog w postaci stosownych

przepisów Kodeksu cywilnego został przywołany powyżej, jest katalogiem otwartym (użyto sformułowania „w szczególności”). Zamawiający nie jest w stanie obiektywnie przewidzieć wszystkich sytuacji, których ziszczenie skutkowałoby naliczeniem kary umownej, a co za tym idzie możliwością zapłaty tej kary z posiadanej przez jednostkę gwarancji. Nie można zatem ograniczać roszczeń wyłącznie do konkretnie wskazanych kategorii należności. Takie zapisy winny zostać zakwestionowane przez zamawiającego, jako naruszające przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych oraz interes prawny zamawiającego;

Ponadto w gwarancji znalazł się zapis stanowiący, że należności muszą być bezsporne. Taki warunek w praktyce uniemożliwia zamawiającemu skorzystanie z tej gwarancji. W sytuacji złożenia przez zamawiającego oświadczenia o bezsporności co do kwoty roszczenia i zakwestionowaniu tego oświadczenia przez zobowiązanego (wykonawcę), Gmina nie tylko nie uzyskałaby żadnych środków z gwarancji, ale mogłaby zostać pociągnięta do odpowiedzialności z tytułu poświadczenia nieprawdy lub próby wyłudzenia środków finansowych od gwaranta. Sytuacje związane z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy mogą mieć charakter sporny.

Powoływanym pismem sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 (zarejestrowane przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku) przekazano stanowisko jednostki kontrolowanej w powyższym zakresie: „Powyższe rozważania opierają o interpretację art. 449 ustawy dokonaną przez kontrolujących, w sytuacji, gdy wykładni prawa dokonywać mogą jedynie sądy. W przypadku przedmiotowej gwarancji nie zaistniała potrzeba interpretowania przepisów z uwagi na fakt, iż nie wystąpiła potrzeba uruchomienia gwarancji. W przypadku, gdyby taka potrzeba wystąpiła to należy mieć jednak na względzie, że pierwszeństwo miałyby zapisy SIWZ, w tym zapisy OPZ i umowy, a nie samej gwarancji. Zapisy SIWZ jasno określają zakres gwarancji i należyte zabezpieczają interes Zamawiającego, należy też nadmienić, że treść samej gwarancji jest nieprecyzyjna, ponieważ na wstępie jest mowa o gwarancji bezwarunkowej, a następnie pojawiają się pewne dodatkowe zastrzeżenia związane z użyciem tejże gwarancji, tym samym interpretacji podlegałyby także dokument samej gwarancji, a nie tylko jego porównanie z SIWZ. Tym niemniej rozważania te mają charakter teoretyczny, albowiem nie wystąpiła żadna szkoda po stronie Zamawiającego, która wymagałaby użycia gwarancji”.

**Po przeanalizowaniu ww. wyjaśnień kontrolujący podtrzymują uwagi zawarte we wcześniejszej części protokołu.**

**Przedmiotowa gwarancja obowiązywała od 10 września 2021 roku, natomiast umowę zawarto dzień wcześniej.**

**AKTA KONTROLI X-1 [str. 1-90]:** gwarancja nr 32GG25/0417/21/0330 z dnia 8 września 2021 roku; umowa z dnia 9 września 2021 roku 1/OPŚ/2021 z SORTED sp. z o.o.; protokół z postępowania; ogłoszenie o wyniku postępowania.

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 20 października 2021 roku. Miasto Łódź reprezentowała m.in. p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kształtowania Środowiska Aleksandra Sztuka-Tulińska

W dniu 13 października 2021 roku do Wydziału Architektury i Urbanistyki w Departamencie Planowania i Rozwoju Gospodarczego UMŁ wpłynęło zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych polegających na budowie obiektów małej architektury w miejscu publicznym, tj. koszy do segregacji (2 szt.), koszy na śmieci (2 szt.), murkoławek granitowych (12 szt.) na nieruchomościach oznaczonych w ewidencji jako działki 6/27, 1/16, 6/25, 6/35, 6/36, 1/17, 6/33, 6/34, 6/29, 6/37, 1/18 (obręb S-1) przy ul.

Ogrodowej. Postanowieniem DPRG-UA-I.1826.2021 nałożono na Inwestora – Miasto Łódź (Departament Ekologii i Klimatu) obowiązek uzupełnianie zgłoszenia, co zostało dopełnione. Pismem DPRG-UA-I.6743.171.2021 z dnia 3 listopada 2021 roku Prezydent Miasta Łodzi zaświadczył o braku sprzeciwu w sprawie zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych.

Aneksem nr 1 z dnia 20 grudnia 2021 roku wprowadzono zmiany do umowy na podstawie art. 455 ust. 2. W protokole konieczności wykonania robót zamiennych zapisano: *„Zmiany wprowadzone niniejszym protokołem dotyczą zwiększenie ilości projektowanej na placu zieleni ze wskazanych w PFU minimum 220 m<sup>2</sup> (...) do ogólnej powierzchni wysp 287 m<sup>2</sup>. Zwiększenie powierzchni biologicznie czynnej na etapie projektu budowlanego i wykonawczego jest wynikiem pogłębionej analizy stanu faktycznego placu, która możliwa była dopiero na etapie wykonywania dokumentacji przez Wykonawcę prac. W oparciu o tę analizę możliwe było zwiększenie powierzchni wysp zieleni z jednoczesnym zachowaniem wszystkich dojazdów i dojeżdż do budynku oraz ciągów komunikacyjnych w obrębie skrzyżowania. Zmiana powierzchni zieleni na jej korzyść przyczyni się do zwiększenie efektu ekologicznego inwestycji m.in. w zakresie zwiększenia bioróżnorodności, poprawy retencji, minimalizowania zjawiska miejskiej wyspy ciepła, a także podniesieniu estetyki centrum miasta. Koszty inwestycji pozostaną bez zmian – w związku z brakiem konieczności wykonywania części elementów oświetleniowych, w tym instalacji i opraw oświetleniowych (projektowane zmiany układu zieleni na placu nie wymagają przebudowy istniejących punktów oświetleniowych oraz dodawania nowych) (...)”.*

Zgłoszenia do odbioru dokonano w dniu 22 grudnia 2021 roku. Protokolarnego odbioru dokonano w tym samym dniu. Zamawiającego reprezentowała p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kształtowania Środowiska Aleksandra Sztuka-Tulińska.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 stycznia 2022 roku (2022/BZP 00020287/01).

| Lp. | Nr dokumentu<br>Data wystawienia<br>Data wpływu | Przedmiot płatności   | Kwota brutto (zł) | Data zapłaty |
|-----|---|---|-------------------|--------------|
| 1.  | 51/12/2021<br>22.12.2021<br>27.12.2021          | Rewaloryzacja placu miejskiego przy ul. Ogrodowej. Protokół odbioru z dn. 22.12.2021 r. | 886.989,90        | 30.12.2021   |

**Na dzień 28 lutego 2023 roku przedmiot zamówienia nie został przyjęty na stan środków trwałych. Zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.), składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.**

### **Wykonanie instalacji artystycznej (DSR-ZP-II.271.114.2021)**

W dniu 23 listopada 2021 roku Dyrektor Wydziału Kształtowania Środowiska Anna Wierzbicka zwróciła się z wnioskiem do Wydziału Zamówień Publicznych w Departamencie Strategii i Rozwoju UMŁ o przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Wykonanie instalacji artystycznej (dzieła plastycznego – rzeźby). Wniosek zawierał w szczególności: [1] opis przedmiotu zamówienia, [2] opis proponowanego trybu wyboru wykonawcy; [3] opis proponowanych kryteriów oceny ofert; [4] wartość zamówienia – 679.000,00 zł (159.042,47 euro); [5] potwierdzenie zabezpieczenia środków na sfinansowanie zamówienia – 835.170,00 zł. Wniosek został

zatwierdzony do realizacji w dniu 26 listopada 2021 roku przez Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Romana Cieślaka (z up. Prezydenta Miasta Łodzi).

Przedmiot zamówienia: [1] wykonanie obiektu z blachy polerowanej o kształcie serca o wymiarach 3.500 mm (wysokość) x 2.100 mm (głębokość/grubość) x 3.626 mm (szerokość); obiekt do wykonania z blachy polerowanej o grubości 3-4 mm w pełni wyoblony, bez widocznych spawów, łączeń oraz jakichkolwiek śladów konstrukcyjno-montażowych; powierzchnia obrobiona polerowaniem lustrzanym dającym efekt lustrzanego odbicia; [2] opracowanie wszelkiej dokumentacji projektowej; [3] transport i montaż obiektu.

Decyzją nr 269 Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych z dnia 25 listopada 2021 roku powołano Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania pod przewodnictwem Kierownika Oddziału ds. Obsługi Postępowań Bieżących w Wydziale Zamówień Publicznych Waldemara Seligi. Członkowie Komisji złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 w zw. z ust. 2 i 3 ustawy.

Pierwsze posiedzenie Komisji odbyło się w dniu 26 listopada 2021 roku, na którym przygotowano dokumentację niezbędną do wszczęcia przedmiotowego postępowania. Komisja zawnioskowała o zatwierdzenie: [1] wniosku o przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; [2] propozycji przeprowadzenia postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki. Powyższe zostało dopełnione przez Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Romana Cieślaka.

Pismem z dnia 26 listopada 2021 roku, na podstawie art. 304 i 305 w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 2 ustawy<sup>28</sup>, Zamawiający zaprosił CAYENNE GROUP sp. z o.o.<sup>29</sup> (92-516 Łódź, ul. Puszkina 80) do udziału w negocjacjach w celu udzielenia zamówienia publicznego. Termin negocjacji – 30 listopada 2021 roku, godz. 10.00.

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 listopada 2021 roku (2021/BZP 00286838/01), stosownie do art. 306 ustawy.

Na kolejnym posiedzeniu z dnia 29 listopada 2021 roku Komisja przygotowała dla wykonawcy informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym projektowane postanowienia, które miały zostać wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego. Powyższe przekazano wykonawcy w tym samym dniu.

Protokół z negocjacji odbytych w dniach 30 listopada – 1 grudnia 2021 roku został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych Agnieszkę Mroczek-Marchewkę w dniu 2 grudnia 2021 roku. Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia.

W dniu 3 grudnia 2021 roku Miasto Łódź, reprezentowane przez Pierwszego Wiceprezydenta Miasta Łodzi Adama Pustelnika oraz Dyrektora Wydziału Kształtowania Środowiska Annę Wierzbicką, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Łodzi Krzysztofa Mączkowskiego, zawarło umowę nr 12/EPE/2021 z CAYENNE GROUP sp. z o.o. na realizację zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 834.000,00 zł (w tym VAT 23%) w terminie 19 tygodni od dnia zawarcia umowy. Wydatek znajdował pokrycie w Wieloletniej Prognozie Finansowej jako przedsięwzięcie 1.3.2.124 pn. Zazieleniamy miejskie place. W zakresie płatności wynagrodzenia zawarto następujące zapisy: [1] I transza odpowiadająca

---

<sup>28</sup> Zgodnie z art. 214 ust. 1 pkt 2 ustawy, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę, w przypadku udzielenia zamówienia w zakresie działalności twórczej lub artystycznej.

<sup>29</sup> Wykonawca jest przedstawicielem kolektywu artystycznego SINO SCULPTURE GROUP z siedzibą w Chinach.

34,80% wynagrodzenia, tj. kwota 290.232,00 zł, na zakup materiałów niezbędnych do wykonania Obiektu; [2] II transza odpowiadająca 55% kwoty wynagrodzenia, tj. kwota 458.700,00 zł, za przygotowanie dokumentacji technicznej oraz wykonanie podkonstrukcji Obiektu; [3] III transza odpowiadająca 10,20% kwoty wynagrodzenia, tj. 85.068,00 zł, za dokończenie Obiektu, transport do Łodzi i montaż w wyznaczonym miejscu. **W ocenie kontrolujących poszczególne transze ustalono w sposób nieproporcjonalny w stosunku do postępu w realizacji przedmiotu zamówienia. Prawie 90% wynagrodzenia zawierają pierwsze II transze, natomiast zobowiązaniem wykonawcy jest jedynie wykonanie dokumentacji i podkonstrukcji rzeźby – pojęcia bliżej nieokreślonego w umowie.**

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 grudnia 2021 roku (2021/BZP 00335668/01).

W dniu 21 kwietnia 2022 roku Miasto Łódź – Wydział Kształtowania Środowiska, reprezentowane przez p.o. Zastępcy Dyrektora Aleksandrę Sztukę-Tulińską, dokonało zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych, polegających na budowie obiektu małej architektury (montaż instalacji artystycznej – rzeźby) na nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 6/34 w obrębie s-1 w Łodzi przy ul. Ogrodowej 16. Pismem DPRG-UA-I.6743.65.2022 z dnia 4 maja 2022 roku Prezydent Miasta Łodzi zaświadczył o braku wniesienia sprzeciwu w sprawie zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych. Dokument podpisał pracownik Wydziału Urbanistyki i Architektury UMŁ.

Aneksem nr 1 z dnia 29 kwietnia 2022 roku, podpisanym przez Pierwszego Wiceprezydenta Miasta Łodzi Adama Pustelnika oraz Dyrektora Wydziału Kształtowania Środowiska Annę Wierzbicką, przedłużono termin realizacji zadania – do 32 tygodni od dnia zawarcia umowy. Zmiany dokonano na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy. Zgodnie z powołanym przepisem w ówczesnym brzmieniu, dopuszczalna jest zmiana umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli konieczność zmiany umowy spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, o ile zmiana nie modyfikuje ogólnego charakteru umowy a wzrost ceny spowodowany każdą kolejną zmianą nie przekracza 50% wartości pierwotnej umowy. W uzasadnieniu zmiany wskazano, że „z uwagi na wpływ pandemii wirusa SARS-CoV-2 i wybuchu wojny w Ukrainie na zdolności produkcyjne, łańcuch dostaw i kwestie transportu, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, Zamawiający zgodził się na zmianę terminu realizacji umowy, co nie wpływa na ogólny charakter umowy i zmianę ceny”. Ogłoszenie o zmianie umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 maja 2022 roku (2022/BZP 00174672/01).

Aneksem nr 2 z dnia 15 lipca 2022 roku, podpisanym przez Pierwszego Wiceprezydenta Miasta Łodzi Adama Pustelnika oraz Dyrektora Wydziału Kształtowania Środowiska Annę Wierzbicką, ustalono wynagrodzenie w kwocie 784.456,70 zł. Zmiany dokonano na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy. W uzasadnieniu zmiany wskazano: „(...) mając na uwadze zmianę stawki podatku od towarów i usług z 23% na 8% wynikającą z decyzji Krajowej Administracji Skarbowej w toku procedury celnej po przetransportowaniu przedmiotu umowy, tj. rzeźby wielkoformatowej, drogą morską do Polski, a także zważając na nienadające się przewidzieć okoliczności związane z realizacją przedmiotu umowy, tj. zmianę środka transportu rzeźby wielkoformatowej, zmianę wartości waluty polskiej, a także zmianę poziomu cen w Polsce wskutek wybuchu wojny w Ukrainie i wskutek pandemii wirusa SARS-CoV-2, niezbędnym jest zmiana wartości umowy (...). Po pierwsze wartość podatku wyszczególniona w Umowie podlega odpowiedniemu zmniejszeniu, a w ślad za tym Wykonawca przedstawia faktury korygujące dla transz wynagrodzenia już

wypłaconych. Ponadto z związku ze wzrostem kosztów realizacji umowy Strony uzgadniają wzrost wynagrodzenia podstawowego. Przedmiotowe okoliczności zostały podniesione przez Wykonawcę w piśmie z dnia 6 lipca 2022 roku skierowanym do Zamawiającego (...). Ogłoszenie o zmianie umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 sierpnia 2022 roku (2022/BZP 00302564/01).

**W ocenie kontrolujących Wykonawca w sposób niedostateczny wykazał z czego wynika podniesienie wynagrodzenia o kwotę 52.164,00 zł (48.300,00 zł netto). W powołanym piśmie w sposób dość ogólnikowy powołano się na okoliczności związane z trwającą pandemią oraz wojną w Ukrainie. Wedle pierwotnej umowy koszty transportu winny wynieść 85.068 zł (69.160,98 zł netto), natomiast wzrosły do kwoty 126.857,86 zł (117.460,98 zł netto), tj. o prawie 70%. Ponadto całe ryzyko zostało przerzucone na Zamawiającego, jakby to ów podmiot był winien zaistniałej sytuacji.**

**AKTA KONTROLI X-2 [str. 1-27]:** umowa nr 12/EPE/2021 z dnia 3 grudnia 2021 roku; aneks nr 1 z dnia 29 kwietnia 2022 roku; aneks nr 2 z dnia 15 lipca 2022 roku; dokumentacja dotycząca zawarcia aneksów.

**Na marginesie należy dodać, że stawka podatku VAT w wysokości 8% powinna być znana stronom umowy w chwili jej podpisywania. Zgodnie z art. 120 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.), dostawa oryginalnych rzeźb oraz posągów z dowolnego materiału, pod warunkiem że zostały one wykonane w całości przez artystę; odlewy rzeźby, których liczba jest ograniczona do 8 egzemplarzy, a wykonanie było nadzorowane przez artystę lub jego spadkobierców, korzysta w preferencyjnej stawki podatku VAT.**

Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 15 lipca 2022 roku – bez uwag. Miasto Łódź reprezentowała m.in. Dyrektor Wydziału Kształtowania Środowiska Anna Wierzbicka.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 sierpnia 2022 roku (2022/BZP 00304932/01).

| Lp. | Nr dokumentu<br>Data wystawienia<br>Data wpływu | Przedmiot płatności   | Kwota brutto (zł) | Data zapłaty                                       |
|-----|---|---|-------------------|--|
| 1.  | FV/014/12/2021<br>17.12.2021<br>20.12.2021      | Zakup materiałów niezbędnych do wykonania Obiektu – I transza                             | 290.232,00        | 30.12.2021   |
| 1a  | KFV/000002/22<br>06.07.2022<br>15.07.2022       | Korekta faktury w związku z zmianą stawki podatku VAT                                     | -35.394,14        | -  |
| 2.  | FV/016/12/2021<br>23.12.2021<br>23.12.2021      | Przygotowanie dokumentacji technicznej oraz wykonanie podkonstrukcji Obiektu – II transza | 458.700,00        | 30.12.2021   |
| 2a  | KFV/000003/22<br>06.07.2022<br>15.07.2022       | Korekta faktury w związku z zmianą stawki podatku VAT                                     | -55.939,02        | -  |
| 3.  | FV/015/07/2022<br>30.07.2022<br>08.08.2022      | Dokończenie Obiektu, transport do Łodzi oraz montaż w wyznaczonym miejscu.                | 126.857,86        | 06.09.2022<br>(zapłata 35.524,70 zł) <sup>30</sup> |
|     |   | RAZEM   | 784.456,70        |  |

**Na dzień 28 lutego 2023 roku przedmiot zamówienia nie został przyjęty na stan środków trwałych. Zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych**

<sup>30</sup> Kwota zapłaty pomniejszona o należności do zwrotu wynikające ze skorygowanych faktur.

**oraz wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.**

*Wykaz akt kontroli stanowi **załącznik nr 2** do Części X protokołu kontroli.*