

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W ŁODZI**

Łódź, 22 lipca 2025 r.

IR-II.431.9.2024

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja, ocena sposobu i terminowości wykonania zadania pn.: „ Zakup sprzętu do utrzymania dróg na terenie gminy Dalików ”, objętego dofinansowaniem środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa, w tym sprawdzenia prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie umowy nr 10/RT.III/2023 z dnia 18.10.2023 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Łódzki Urząd Wojewódzki, ul. Piotrkowska 104, 90 – 926 Łódź.
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Urząd Gminy Dalików, Pl. Powstańców 1, 99 - 205 Dalików.
Osoba pełniąca funkcję kierownika podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Radosław Arkusz, Wójt Gminy Dalików.
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Pani Justyna Ługowska – inspektor ds. zarządzania projektami z funduszy europejskich w Gminie Dalików; Pan Tomasz Kuźniak - inspektor ds. inwestycji w Gminie Dalików.
Okres objęty kontrolą	Od dnia 7 kwietnia 2023 r. do dnia 25 kwietnia 2025 r., tj. od wpływu wniosku o dofinansowanie środkami pochodzącymi ze środków budżetu państwa do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, do dnia przeprowadzania kontroli w terenie.
Kontrolujący	Adam Lesiak – starszy specjalista w Oddziale Rozwoju Infrastruktury Drogowej Wydziału Inwestycji i Rozwoju; Małgorzata Rejniak – starszy inspektor w Oddziale Projektów i Kontroli Wydziału Inwestycji i Rozwoju.
Nr upoważnienia	12/2024, 13/2024 z dnia 4 grudnia 2024 r.
Postawy prawne przeprowadzenia kontroli	a) art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 224); b) ustawa z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tj. Dz.U. z 2025 r. poz. 428); c) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.); d) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 roku w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.); e) ustawa z dnia 6 grudnia 2006 roku o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz.U. z 2025 r. poz. 198); f) ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.); g) ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.); h) ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP

<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

	dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 104 ze zm.); i) umowa nr 134/G/2022 z dnia 26.07.2022 r.
Termin kontroli	9 grudnia 2024 r. – 30 czerwca 2025 r., w dniu 25 kwietnia 2025 r. została przeprowadzona kontrola w miejscu realizacji zadania (wizja lokalna) oraz w siedzibie jednostki.
Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli: 1. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 224). 2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). 3. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) 4. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.). 5. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1579). 6. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.). 7. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.). 8. Ustawa z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1094). 9. Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 190); 10. Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1259); 11. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.); 12. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 342). 13. Umowa nr 10/RT.III/2023 z dnia 17.10.2023 r.	
Określenie obszaru kontroli	Zadanie nr 27/2023 pn.: „ Zakup sprzętu do utrzymania dróg na terenie gminy Dalików ”.
USTALENIA KONTROLI 1. Sprawdzenie zgodności realizacji zadania z umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, zasadami wydatkowania środków publicznych. W wyniku sprawdzenia zgodności zadania w powyższych aspektach, na podstawie przeprowadzonych oględzin i zgromadzonych akt kontroli, stwierdza się, że przedmiotowe zadanie zrealizowano: a) zgodnie z Umową nr 10/RT.III/2023 z dnia 17.10.2023 r. wraz z załącznikami o dofinansowanie środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa, zadania pn.: „Zakup sprzętu do utrzymania dróg na terenie gminy Dalików”; b) zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych ze wskazaniem działania niepożądanego w zakresie określenia wysokości kwoty szacowania przedmiotu zamówienia względem zabezpieczonych środków w budżecie gminy. Ustalono, że wartość zamówienia przyjęta została na podstawie wielkości kosztów określonych we wniosku o dotację, z którego wynika, że inwestor oszacował wartość inwestycji na kwotę 1.000.000,00 zł brutto. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę w wysokości 820.000,00 zł brutto, jednak uchwała z dnia 20.07.2023 r. Rady Gminy Dalików zabezpiecza na realizację zadania kwotę 1.000.000,00 zł. W sytuacji, w której w budżecie na zadanie była przeznaczona kwota 1.000.000 zł, to postępowanie powinno być ogłoszone pod warunkiem, że jego wartość szacunkowa nie przekraczała kwoty 813.008 zł netto (czyli 1.000.000 zł brutto). Wartość szacunkowa zamówienia, powiększona o VAT, to kwota, którą zamawiający musi	

spodziewać się, że otrzyma w ofertach i co najmniej taką kwotę powinien zabezpieczyć w budżecie. Nie ma zakazu ogłaszania postępowań, jeżeli zamawiający ma do dyspozycji mniejsze środki, jest to jednak działanie niepożądane z punktu widzenia gospodarności, ponieważ jeśli ceny w ofertach będą takie jak w szacunkach, albo wyższe, to postępowanie podlegać będzie unieważnieniu z przyczyn leżących po stronie zamawiającego (chyba, że kwota w budżecie zostanie zwiększona), a to otwiera drogę do roszczeń wykonawców z art. 261 Pzp. W tym konkretnym postępowaniu nie zostało ono unieważnione, ponieważ Rada Gminy Dalików zdecydowała się zwiększyć kwotę w budżecie, zauważyć jednak należy, że działanie zamawiającego stwarzało ryzyko odpowiedzialności odszkodowawczej, którego by nie było, gdyby ogłaszane były tylko takie postępowania, które mają odpowiednie zabezpieczenie finansowe. Może się zdarzyć, że nawet postępowanie, które ma zabezpieczenie, będzie musiało być unieważnione, ponieważ zostaną złożone oferty, które przewyższają szacunki, ale wtedy to unieważnienie nie będzie już z przyczyn leżących po stronie zamawiającego (zastrzeżenia do treści pkt 1b Małgorzaty Rejniak);

c) zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych.

2. Oględziny zakupionego sprzętu i dokumentacji zadania.

Oględziny przeprowadzono przy udziale: Pana Tomasza Kuźniaka - inspektora ds. inwestycji w Gminie Dalików oraz Pani Justyny Ługowskiej – inspektora ds. zarządzania projektami z funduszy europejskich w Gminie Dalików w dniu 25.04.2025 r.

Zakres zadania inwestycyjnego, na dzień przeprowadzenia kontroli udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu jego przechowywania, w ilości 34 zdjęć, które zostały włączone do akt kontroli.

Zespół kontrolerów przeprowadził oględziny całego sprzętu w celu porównania go z wnioskiem oraz zawartymi umowami i stwierdził następujący stan rzeczy: zakupiony sprzęt wraz z osprzętem pozostaje w ciągłym użytkowaniu. Nie stwierdzono jego wad ani uszkodzeń. Ciągnik wraz z przyczepą posiadają homologację.

Wszystkie sprzęty wymagające wykonywania przeglądów mają wykonane badania techniczne. Gwarancja na ciągnik obowiązuje do grudnia 2026 r. a przyczepa i kosiarka samojezdna są po okresie gwarancyjnym. Ponadto, zgodnie z umową wykonawca przeszkolił 3 osoby wskazane przez zamawiającego w zakresie obsługi, konserwacji, drobnych napraw, eksploatacji i przeglądów dostarczonego sprzętu, co zostało potwierdzone stosownymi oświadczeniami.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Beneficjent wywiązał się terminowo z obowiązku przekazania sprawozdania o realizacji zadania.

Zakres, przyczyny i skutki nieprawidłowości:

Brak

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Gminy Dalików w skontrolowanym zakresie pozytywnie.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do rejestru kontroli zewnętrznych w Gminie Dalików w dniu 25 kwietnia 2025 r. pod poz. Nr 2 w Księdze Kontroli.
Podsumowanie ustaleń w kontrolowanym podmiocie	Działalność Gminy Dalików oceniono pozytywnie.
Zalecenia	Brak
Pouczenia	1. Zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. z 2020 r. poz. 224) Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Na jego wniosek, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej. 2. Zgodnie z art. 48 ww. ustawy od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Podpis Kierownika Jednostki
Kontrolującej**

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Bartłomiej Konieczny

Dyrektor Wydziału Inwestycji i Rozwoju