



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 8 lipca 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.11.2025

**Pan
Arkadiusz Dobek
Wójt Gminy Biskupiec**

**13 – 340 Biskupiec
ul. Rynek 1**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy Biskupiec, tj. w Urzędzie Gminy w Biskupcu, 13-340 Biskupiec, ul. Rynek 1.

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

- Pan Arkadiusz Dobek – Wójt Gminy wybrany na to stanowisko z dniem 14 listopada 2018 r. i ponownie wybrany na to stanowisko z dniem 2 maja 2024 r.,
- Pani Julia Baranowska – Sekretarz Gminy, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 kwietnia 2015 r., a z dniem 1 stycznia 2019 r., powołana na stanowisko Zastępcy Wójta,
- Pani Beata Dudalska – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko z dniem 29 sierpnia 2019 r. i odwołana z dniem 31 października 2023 r.,
- Pani Wioletta Sagan – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko z dniem 1 listopada 2023 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie

imiennych upoważnień do kontroli, wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego
Nr:

- WK-I.0030.387.2025 z dnia 30 kwietnia 2025 r.,
- WK-I.0030.499.2025 z dnia 28 maja 2025 r.

Termin kontroli: 12 maja 2025 r. – 4 czerwca 2025 r.

Zakres kontroli: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej na realizację zadania pn. „Budowa dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec.”

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 6 ust. 4 pkt 3, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 2 na 2025 r.

[Akta kontroli: 1-13]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Planowanie inwestycji (rozdział 92695 Pozostała działalność)

Działania Gminy poprzedzające wprowadzenie inwestycji do planu i realizację zadania

1. W związku z planowanym zadaniem, Firma Radex Radosław Kulerski Obsługa Inwestycji¹, opracowała kosztorys inwestorski z datą 22 czerwca 2023 r., obejmujący budowę 2 kortów wraz z zagospodarowaniem terenu w Biskupcu. Wartość kosztorysowa robót wyniosła 3 561 957,15 zł.
2. Gmina Biskupiec w czerwcu 2023 r. przygotowała wniosek dotyczący sfinansowania budowy dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec (pismo SG 3041.2.2023 z dnia 23 czerwca 2023 r.). Wniosek został skierowany do Prezesa Rady Ministrów i doręczony został do Kancelarii Premiera w dniu 17 lipca 2023 r. W tym samym dniu Kancelaria Prezesa Rady Ministrów przekierowała wniosek wg właściwości, tj. do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

¹ 86-320 Łasin, ul. Dworcowa 25.

3. W dniu 14 lipca 2023 r. Gmina Biskupiec zawarła umowę z firmą RADEX Obsługa inwestycji w Łasinie na wykonanie dokumentacji technicznej dotyczącej budowy dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec (umowa nr ZP 130.30.2023). Dokumentacja techniczna odebrana została dnia 15 września 2023 r. a jej wykonanie pokryto w całości ze środków Gminy Biskupiec.
4. Dnia 18 lipca 2023 roku, działająca z upoważnienia Wojewody, Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zwróciła się do Gminy Biskupiec o przygotowanie i przekazanie prawidłowego wniosku wraz z załącznikami. W piśmie FK-I.3111.1.116.2023 z dnia 18 lipca 2023 r., wskazano m.in. na konieczność doręczenia:
- harmonogramu rzeczowo-finansowego,
 - kosztorysu zadania,
 - programu inwestycji,
 - oświadczenia w zakresie zabezpieczania wkładu własnego Gminy,
 - oświadczenia o możliwości wydatkowania środków przyznanych w ramach dotacji do końca bieżącego roku,
 - szczegółowego uzasadnienia konieczności realizacji zadania przy wsparciu środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa,
 - opinii Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego².
5. Dnia 25 lipca 2023 r., w trybie korespondencji elektronicznej (ePUAP) Gmina udzieliła odpowiedzi na powyższe pismo wraz z którym przekazała 8 załączników do Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie³. Po przeanalizowaniu przekazanych przez Gminę dokumentów oraz danych, Urząd Wojewódzki w Olsztynie, ponownie wezwał Gminę Biskupiec do dalszego uzupełnienia danych i dokumentów (m.in. w zakresie lokalizacji kortów, pozwolenia na budowę i skorygowania harmonogramu rzeczowo-finansowego)⁴.

² W dniu 19 lipca 2023 r. Wójt Gminy Biskupiec skierował pismo do Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego o wydanie opinii w zakresie budowy kortów i zagospodarowania terenu (pismo znak: SG 3041.2.1.2023.). Marszałek Województwa, w odpowiedzi na powyższe pismo, wydał pozytywną opinię w której stwierdził m. in. że (cyt.): „*Inwestycja Gminy Biskupiec w pełni wpisuje się w politykę rozwojową regionu, poprawiając jakość życia mieszkańców i ich dostęp do infrastruktury rekreacyjnej i sportowej*” (pismo znak: PR-II.430.2.11.6.2023/GZK z dnia 21 lipca 2023 r.).

³ W tym: wniosek o wsparcie, opinię Marszałka, 3 oświadczenia: a) dotyczące wydatkowania środków, b) polityki spójności, c) wkładu własnego oraz harmonogram rzeczowo-finansowy, program inwestycji, kosztorys (pismo znak: SG.3041.2.2023).

⁴ Korespondencja mailowa z dnia 26 lipca 2023 r.

5.1. W odpowiedzi na powyższe pismo w dniu 27 lipca 2023 r. Gmina Biskupiec przekazała m.in. skorygowany wniosek i harmonogram rzeczowo-finansowy.

6. W toku realizacji wniosku dnia 10 sierpnia 2023 r.⁵ działający z upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Kierownik Oddziału Budżetu Wojewody w Wydziale Finansów i Kontroli, skierował kolejny raz pismo do Wójta Gminy Biskupiec o prawidłowe sformalizowanie wniosku, w którym powołał się na pismo Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 9 sierpnia 2023 r., znak: DRP.5320.4.2023.AJ, dotyczącego przyznania Gminie Biskupiec wsparcia finansowego. Kierownik Oddziału Budżetu Wojewody wezwał Wójta Gminy do wykonania następujących działań:

- ujednolicenia kwoty wnioskowanej dotacji w Programie inwestycji i harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- poprawienia kwoty w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- przekazania zatwierdzonego przez inwestora kosztorysu i przeanalizowania kwoty finansowania,
- doprecyzowania zakresu robót kryjących się pod sformułowaniem „Wykonanie zadania kortu (konstrukcja)”⁶,
- wskazanie źródeł, z których sfinansowany zostanie wkład własny w ramach realizacji zadania.

7. Dnia 11 sierpnia 2023 r.⁷ Gmina przekazała skorygowane dokumenty i udzieliła zasygnalizowanych wyjaśnień w powyższym piśmie. Jednakże już 23 sierpnia 2023 r., działająca z upoważnienia Wojewody, Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli, wezwała Gminę do kolejnego uzupełnienia (uaktualnienia) wniosku (cyt.): „(...) proszę o uzupełnienie wniosku poprzez przedstawienie uzasadnienia przyznania środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, w szczególności poprzez wskazanie podejmowanych prób pozyskania środków z innych źródeł bądź zgłaszania zapotrzebowania na przedmiotowy cel na etapie planowania budżetu (...) nie później niż do dnia 25 sierpnia 2023 r., celem dalszego procedowania sprawy”.⁸

⁵ Pismo znak: FK-I.3111.1.116.2023.

⁶ Tzn. czy wykonana ma być tylko konstrukcja czy konstrukcja (więźba) z zadaniem/ poszyciem dachowym?

⁷ Pismo znak: SG 3041.2.2023.

⁸ Pismo wystosowano w związku z pismem z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2023 r., znak: BPRM.RO.5031.566.2023, dotyczącego przyznania Gminie Biskupiec wsparcia finansowego z rezerwy ogólnej budżetu państwa na 2023 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie budowy 2 kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu.

7.1. W odpowiedzi Gmina Biskupiec przesłała uzupełniony wniosek oraz wyjaśniła m.in., że (cyt.): „(...) nie podejmowała działań o pozyskanie środków na realizację wyżej opisanego projektu z żadnych źródeł (...)”⁹.

8. Minister Funduszy i Polityki Regionalnej w dniu 25 sierpnia 2023 r. wydał obszerną opinię o zasadach prowadzenia polityki rozwoju dla zadania „Budowa dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec”. O wydanie opinii w trybie art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju¹⁰ zwrócił się Wojewoda Warmińsko-Mazurski¹¹. Minister Funduszy i Polityki Regionalnej stwierdził m.in. że (cyt.): „Zgodnie z art. 20a uzppr¹², z dotacji celowych budżetu państwa mogą być finansowane działania z zakresu polityki rozwoju, stanowiące zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, nieujęte w regionalnym programie operacyjnym lub programie służącym realizacji Umowy Partnerstwa w zakresie polityki spójności, opracowanym przez zarząd województwa, o ile działania te trwale przyczynią się do podniesienia rozwoju oraz konkurencyjności regionu lub pozostają w związku z działaniami realizowanymi w ramach regionalnego programu operacyjnego. Mając na uwadze informacje zawarte w (...) pismach i załączonej dokumentacji w przedmiotowej sprawie, minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego wydaje pozytywną opinię w trybie art. 20a uzppr dla zadania pn. „Budowa dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec”, z zastrzeżeniem, iż Wojewoda (...) przed zawarciem umowy o udzielenie dotacji celowej uwzględni ewentualne uwagi i uwarunkowania, które w odniesieniu do tego zadania zostaną zasygnalizowane przez ministra właściwego ze względu na zakres przedmiotowy zadania, czyli Ministra Sportu i Turystyki (...)”.

8.1. Powyższą opinię Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie przekazał Gminie Biskupiec w dniu 28 sierpnia 2023 r.

9. W dniu 25 września 2023 r. Gmina Biskupiec uzupełniła wniosek w sprawie budowy kortów i zagospodarowania przyległego terenu w postaci zaktualizowanego harmonogramu rzeczowo-finansowego inwestycji¹³ oraz oświadczenia Wójta, iż Gmina nie rozpoczęła budowy a roboty budowane zostaną rozpoczęte niezwłocznie po otrzymaniu środków z rezerwy budżetu państwa (pismo znak: SG 3041.2.2023). W tym samym dniu dokumenty przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu

⁹ Pismo z dnia 24 sierpnia 2023 r., znak: SG 3041.2.2023.

¹⁰ Dz.U. z 2025 r. poz. 198.

¹¹ Pismo z dnia 31 lipca 2023 r., znak: FK-I.3111.1.1162023.

¹² Skrót zastosowany w piśmie Ministra i oznacza ustawę o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

¹³ Łączna kwota inwestycji: 3 561 957,15 zł, w tym: środki z rezerwy 2 849 565,72 zł i środki Gminy 712 391,43 zł).

Wojewódzkiego w Olsztynie. Wobec powyższego Wojewoda Warmińsko-Mazurski wydał w dniu 19 października 2023 r. Decyzję Nr FK 394/2023 zwiększającą plan dotacji celowych dla Gminy Biskupiec w kwocie 2 849 565,72 zł.

10. W odpowiedzi na wniosek Gminy Biskupiec z dnia 26 lipca 2023 r. Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Olsztynie Delegatura w Elblągu w piśmie z dnia 24 sierpnia 2023 r.¹⁴ nie wniósł zastrzeżeń co do realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu” w Biskupcu. Ponadto, zaznaczono, że (cyt.): *„Ze względu na fakt występowania na terenie miejscowości licznych stanowisk archeologicznych istnieje możliwość odkrycia w trakcie prowadzenia robót ziemnych przedmiotów, co do których istnieje przypuszczenie, iż są one zabytkami. W takim przypadku należy niezwłocznie zawiadomić tut. Urząd konserwatorski oraz wstrzymać wszelkie roboty mogące uszkodzić lub zniszczyć odkryte przedmioty, a także zabezpieczyć przy użyciu dostępnych środków, te przedmioty i miejsca ich odkrycia – zgodnie z art. 32.1 ustawy o ochronie zabytków”*.
11. Starosta Nowomiejski dnia 28 września 2023 r. (pismo znak: AB.6740.1.249.2023) wydał Decyzję Nr 2070/2023 ws. zatwierdzenia projektu zagospodarowania terenu oraz projektu architektoniczno-budowlanego oraz udzielił pozwolenia na budowę w zakresie budowy dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec.
12. Dnia 21 listopada 2023 r. Wójt Gminy Biskupiec podpisał umowę nr 2 z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, którego zastępował II Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski. Przedmiotem umowy było dofinansowanie zadania pn. (cyt.): *„Budowa dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec (...) w kwocie 2 849 565,72 zł (...) uruchomionej Decyzją Nr FK 394/2023 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 19 października 2023 r. (...)”*. Termin realizacji zadania wyznaczono na dzień 31 grudnia 2023 r.
13. Na dzień podpisania umowy łączny planowany koszt zadania kształtował się na poziomie 3 561 957,15 zł, w tym:
 - dotacja 2 849 565,72 zł (80%),
 - środki Gminy 712 391,43 zł (20%).
14. W związku z realizacją przedmiotowego zadania został sporządzony program inwestycyjny pn. „Budowa dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec”, który przedłożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 25 lipca 2023 r. w celu akceptacji przez

¹⁴ Znak: WUOZ-ELBLĄG.5183.206.2023.BF, nr pisma: 7112/2023.

Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, co było zgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1579), w myśl których realizacja inwestycji może być finansowana ze środków budżetu państwa, jeżeli inwestor posiada uzgodniony z dysponentem program inwestycji. W dniu 11 sierpnia 2023 r. program został zaktualizowany i przekazany w tym samym dniu Wojewodzie. Aktualizacja dotyczyła kwoty wnioskowanej dotacji. W pierwotnym programie wskazano błędną kwotę 2 849 565,79 zł, a w uaktualnionym programie prawidłową kwotę 2 849 565,72 zł.

15. Program inwestycji składał się z 7 punktów w tym: pkt 5 złożony z 3 ppkt-ów i zawierał wszystkie niezbędne elementy określone w ww. przepisach rozporządzenia, tj.:

- planowany zakres rzeczowy inwestycji (1),
- planowany okres realizacji inwestycji (2),
- dane o planowanych efektach rzeczowych inwestycji (3),
- harmonogram realizacji inwestycji (4),
- szacunkowy łączny koszt inwestycji (5), w tym:
 - ✓ kwota wnioskowanej dotacji,
 - ✓ kwota środków własnych,
 - ✓ inne źródła finansowania,¹⁵
- ocena efektywności inwestycji, w tym ekonomicznej efektywności inwestycji (6),
- dane o planowanym okresie zagospodarowania obiektów budowlanych i innych składników majątkowych po zakończeniu realizacji inwestycji oraz o planowanej kwocie środków finansowych i źródłach ich pochodzenia, które umożliwiają zagospodarowanie tych efektów rzeczowych inwestycji w planowanym okresie (7).

15.1. Program inwestycji nie zawiera harmonogramu rzeczowo-finansowego inwestycji wskazanego w § 6 ust. 1 pkt 1 lit. d rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa – jednakże harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji sporządzono jako osobny dokument oraz załączono do wniosku przedłożonego Wojewodzie.

16. Ustalenie i wdrożenie Planu finansowego

16.1. W rozdziale 92695 Pozostała działalność § 6330 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych), Gmina Biskupiec zaplanowała kwotę

¹⁵ Nie wystąpiły inne źródła finansowania inwestycji.

2 849 565,72 zł, obejmującą zadanie dotyczące budowy dwóch kortów tenisowych oraz zagospodarowanie terenu w Biskupcu.

- 16.2. W związku z powyższym Wojewoda Warmińsko-Mazurski Decyzją Nr FK 394/2023 z dnia 19 października 2023 r. zwiększył plan dotacji w rozdziale 92695 § 6330 o kwotę 2 849 565,72 zł z przeznaczeniem dla Gminy Biskupiec. Środki pochodziły z rezerwy ogólnej budżetu państwa na 2023 r.
- 16.3. Mocą uchwały Nr LIX/520/23 Rady Gminy Biskupiec z dnia 26 października 2023 r. dokonano zmian w zakresie dochodów budżetowych Gminy w przedmiocie inwestycji w rozdziale 92695 na kwotę 2 849 565,72 zł, a następnie w tym samym rozdziale i w tej samej kwocie zwiększono plan wydatków Gminy. Ostatecznie plan wydatków inwestycyjnych Gminy Biskupiec na sfinansowane budowy dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w Biskupcu z dotacji celowych budżetu państwa w 2023 r. wyniósł **2 849 565,72 zł**.
- 16.4. Przedmiotową inwestycję zaplanowano do wykonania w okresie: lipiec 2023 r. – grudzień 2023 r.

[Akta kontroli: 14-29]

17. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. Realizacja inwestycji

1. Otrzymane środki w dniu 21 grudnia 2023 r. w wysokości 2 849 565,72 zł, Gmina Biskupiec wydatkowała w 100 %. Środki dotacji zostały wykorzystane na budowę dwóch kortów i zagospodarowanie terenu.
2. Dnia 6 października 2023 r. Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim wydało dziennik budowy. Pierwszego wpisu w dzienniku dotyczącego przebiegu robót budowlanych dokonano w dniu 7 listopada 2023 r. (GEO-METR PRZEMYSŁAW PŁĘS Usługi Geodezyjne i Kartograficzne w Nowym Mieście Lubawskim).
3. Nadzór inwestorski budowy kortów i zagospodarowania terenu w 2023 r. realizował Zakład Usługowo – Handlowy „Projekt” z Grudziądza (umowa nr ZP 130.47.2023 z dnia 30 października 2023 r.). Koszty związane z nadzorem inwestorskim Gmina Biskupiec sfinansowała wyłącznie z własnych środków.
4. W dniu 30 października 2023 r. Gmina podpisała umowę Nr ZP 272.15.2023 z wykonawcą inwestycji, tj. z konsorcjum firm: Sport Venture sp. z o. o. w Warszawie i

Exspert sp. z o. o. sp. k. Przedmiot zamówienia dotyczył robót budowlanych obejmujących budowę dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w Biskupcu. Termin rozpoczęcia robót wyznaczono w ciągu 2 dni od podpisania umowy a termin zakończenia robót budowlanych w ciągu 70 dni od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 8 stycznia 2024 r. Wynagrodzenie dla wykonawcy określono w kwocie 3 979 050,00 zł, w tym: udział dotacji wyniósł 2 849 565,72 zł (71,61%), środki Gminy 1 129 484,28 zł (28,39%).

5. Przekazanie placu budowy pod inwestycję nastąpiło w dniu 31 października 2023 r. – zgodnie z protokołem przekazania placu budowy sporządzonym w tym samym dniu. Do protokołu strony (Gmina i Wykonawca) nie wniosły uwag.
6. W dniu 28 grudnia 2023 roku Wykonawca zgłosił inwestorowi gotowość do odbioru częściowego wykonanych robót obejmujących budowę dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec. W związku z tym w dniu 29 grudnia 2023 r. dokonano częściowego odbioru wykonanych prac i (cyt.): „*Komisja postanowiła uznać częściowe wykonanie roboty za zgodne z umową, SWZ, dokumentacją techniczną, sztuką budowlaną i odebrać roboty od wykonawcy (...)*”. Wartość częściowo wykonanych robót wyniosła 3 600 000,00 zł.
7. Dnia 30 grudnia 2023 r. Inspektor nadzoru budowlanego potwierdził zakończenie robót dokonując stosownego wpisu w Dzienniku budowy. W tym samym dniu Kierownik budowy przedłożył stosowne oświadczenie, iż budowa dwóch kortów wraz z zagospodarowaniem terenu została wykonana zgodnie z Decyzją Starosty Nowomiejskiego Nr 270/2023 z dnia 28 września 2023 r. Dnia 31 grudnia 2023 r. Wykonawca zawiadomił Gminę o gotowości Wykonawcy do końcowego odbioru robót.
8. Wobec powyższego w okresie od 11 stycznia do 30 stycznia 2024 r. trójosobowa Komisja dokonywała stopniowej weryfikacji wykonanych prac budowlanych i 30 stycznia 2024 r. sporządziła ostateczny protokół obioru końcowego zadania. Zastrzeżeń nie zgłoszono a jakość wykonanych robót oceniono jako bardzo dobrą.
9. W dniu 9 kwietnia 2024 r. Gmina Biskupiec zgłosiła Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim wniosek o pozwolenie na użytkowanie obiektu wraz z terenem przyległym. W odpowiedzi na wniosek Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wydał stosowną Decyzję i udzielił Gminie pozwolenia na użytkowanie (IK.5121.6.2024).
10. Środki w wysokości 3 979 050,00 zł przeznaczono na opłacenie budowy dwóch kortów tenisowych i zagospodarowanie terenu i wydatkowano w 2 transzach:

- 3 600 000,00 zł, w tym: dotacja 2 849 565,72 zł i środki Gminy 750 434,28 zł. Zapłaty dokonano 29 grudnia 2023 r. (faktura VAT nr 06/12/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r.),
- 379 050,00 zł pokryta w całości ze środków własnych Gminy. Zapłaty dokonano w dniu 12 lutego 2024 r. (faktura VAT nr 002/01/2024 z dnia 31 stycznia 2024 r.).

W obydwu przypadkach płatności Gmina dokonała terminowo – zgodnie z § 7 powyższej umowy.

11. Gmina Biskupiec wypełniła obowiązek wynikający z § 2 pkt 1 i 3 rozporządzenia 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, poz. 953 ze zm.), tj. zamieściła informację dotyczącą źródła dofinansowania zadania na swojej stronie internetowej oraz postawiła tablicę informacyjną w tym zakresie przy wejściu na teren kortów.
12. Ponadto, Gmina Biskupiec w 2024 r. ze środków własnych w łącznej kwocie 155 414,15 zł, pokryła jeszcze wykonanie następujących usług i robót związanych z inwestycją:
 - nadzór inwestorski nad budową kortów, który realizował Zakład Usługowo Handlowy „PROJEKT” Wojciech Zawadziński w Grudziądzu 98 400,00 zł,
 - ogrodzenie hal sportowych (kortów) i zaplecza sanitarno-szatniowego wykonane przez PP-BRUK Piotr Bąkowski w Zaborowie 49 200,00 zł,
 - przyłącze sieci elektroenergetycznej do hal kortowych zrealizowane przez ENERGIA OPERATOR w Gdańsku 5 477,15 zł,
 - wykonanie i montaż tablicy dotyczącej inwestycji zrealizowane przez WYTWARZANIE SZYLDÓW – USŁUGI Waldemar Błachnio w Łasinie 2 337,00 zł.
13. Kontrolujący dokonał oględzin zrealizowanej inwestycji w wyniku czego ustalił, iż (cyt.):
”Przeprowadzona weryfikacja lokalizacji dwóch połączonych kortów tenisowych (hal sportowych) oraz zaplecza sanitarno-szatniowego (kontener) oraz charakteryzujące je architektury, świadczy o tym, że są one zgodne z opisem zawartym we wniosku złożonym przez Gminę Biskupiec do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o dofinansowanie inwestycji obejmującej budowę dwóch kortów tenisowych, a także z Programem inwestycji przygotowanym przez Gminę w tym zakresie. Należy zaznaczyć, że wizytowane obiekty odpowiadają przede wszystkim opisowi zawartemu w § 2.1 umowy nr 2 z dnia 21 listopada 2023 r. zawartej pomiędzy Gminą Biskupiec a Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, która dotyczy dofinansowania ze środków dotacji budżetu państwa inwestycji obejmującej budowę dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w kwocie 2 849 565,72 zł. Ponadto, ustalono że obiekt jest zgodny z opisem zawartym w dokumentacji techniczno-budowlanej (kosztorysy inwestorskie, specyfikacje techniczne, projekt zagospodarowania terenu, projekt techniczny itp.). W toku wizytacji stwierdzono, że stan eksploatacyjny kortów

tenisowych jest dobry. Korty (hale sportowe) są estetyczne, czyste i zadbane – podobnie ich otoczenie. Sprawdzono również stan ogrodzenia kortów i oceniono jako bardzo dobry. Należy podkreślić, że ogrodzenie zabezpiecza korty dodatkowo przed działaniem czynników niepożądanych (np. akty wandalizmu). Nie stwierdzono żadnych widocznych uszkodzeń poszycia dachowego, konstrukcji, nawierzchni kortów lub nienależytego eksploataowania obydwu zadaszonych kortów i zaplecza sanitarno-szatniowego. Oględzin stanu użytkowego kortów, zaplecza sanitarno-szatniowego oraz terenu przyległego kontrolujący dokonał tzw. „okiem nieuzbrojonym”¹⁶.

14. Poniesione wydatki na budowę kortów i zagospodarowanie terenu w łącznej kwocie 3 979 050,00 zł (w tym: dotacja 2 849 565,72 zł) zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Gminy na kontach nr: 080 Środki trwałe w budowie i 201 Rozrachunki z dostawcami.
15. Zakończoną inwestycję wpisano do ewidencji środków trwałych. W związku z tym wystawiono w dniu 28 października 2024 r. dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 16/2024 dla środka trwałego pn. „Budowa dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec” (kwota 3 979 050,00 zł Wn 011-800 oraz Ma 800-080, w tym: dotacja 2 849 565,72 zł i środki Gminy 1 129 484,28 zł). Korty wpisano do książki inwentarzowej pod numerem: 290/67/40.
16. W wyniku analizy ustalono, że dokumenty księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
 - zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
 - zawierały dekretnację księgową, tj. odpowiednie konto zespołu 0 w korespondencji z kontem zespołu 2 (080/ 201), zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342),
 - zawierały datę wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji

¹⁶ Protokół oględzin z dnia 27 maja 2025 r.

- kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
- posiadały adnotację dotyczącą źródeł finansowania wydatku,
 - sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
 - zawierały adnotację o zastosowaniu mechanizmu podzielnej płatności zgodnie z art., 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.),
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

[Akta kontroli: 30-57]

17. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły przyjęcia przez Gminę Biskupiec, w toku przygotowania i realizacji inwestycji budowy dwóch kortów, nie w pełni czytelnego dokumentu, tj. decyzji o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie.

Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza Gminy (cyt.): „(...) dokumenty potwierdzające uprawnienia budowlane kierownika budowy zostały dostarczone przed podpisaniem umowy. Informuję, iż zostały one załączone do zgłoszenia rozpoczęcia robót budowlanych do nadzoru budowlanego wraz z oświadczeniem kierownika budowy o objęciu funkcji, ze względu na wielokrotne kopiowanie ich czytelność jest słaba. Jednocześnie informuję, iż na przyszłość będziemy żądać oryginału dokumentu do wglądu bądź uwierzytelnionej kopii”.

Osoba odpowiedzialna – Sekretarz Gminy Biskupiec.

[Akta kontroli: 103-104]

18. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

1. W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji pn.: „Budowa dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec”, Wójt Biskupca przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością negocjacji.
- 1.1. Na podstawie analizy poniższej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego obejmującego budowę dwóch kortów tenisowych oraz zagospodarowanie terenu, sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i ustalono:
 - Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie

podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp. Realizowane było w formie elektronicznej a komunikacja między Zamawiającym a Wykonawcami odbywała się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem Platformy zamówień publicznych Gminy Biskupiec¹⁷ (Rozdział I Specyfikacji Warunków Zamówienia).

- Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane związane z budową dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego. Przedmiot umowy opisany został szczegółowo w Opisie Przedmiotu Zamówienia.
- Rodzaj zamówienia określono jako roboty budowlane, co było zgodne z kategoriami zamówień zawartymi w art. 7 pkt 21 ustawy Pzp.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, tj. w dniu 27 października 2023 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, co było zgodne z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 2 895 900,12 zł netto, co stanowiło 650 238,04 €. Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. poz. 1177).
- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 27 września 2023 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 2023/BZP 00416653), co było zgodne z art. 276 ust. 1 ustawy Pzp¹⁸. Ponadto, specyfikację warunków zamówienia zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego od dnia 27 września do dnia 13 października 2023 r., zgodnie z art. 133 ust. 1 oraz art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp.
- Zamawiający w dniu 13 października 2023 r. podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania, tj. 3 561 957,15 zł (brutto), informacja ta została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowanie, co było zgodne z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o zamówieniu zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 272 ustawy Pzp. oraz określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439).
- Specyfikacja Warunków Zamówienia zawiera elementy określone w art. 281 ust. 1-2 wyżej cytowanej ustawy.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto: cenę (60%) i okres gwarancji

¹⁷ Dostępnej pod adresem: <https://zamowienia.sidaszpzp.pl/zamawiajacy/gmina-biskupiec> (mail: przetargi@gminabiskupiec.pl).

¹⁸ Wójt Gminy nie powoływał komisji przetargowej (art. 53 Pzp).

- i rękojmi za wady (20%) i termin wykonania (20%) co było zgodne z art. 246 ustawy Pzp.
- Oferty należało złożyć do dnia 13 października 2023 r. do godz. 9³⁰ za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej. Ustalony termin złożenia ofert, zgodny był z art. 283 ustawy Pzp, który stanowi, że zamawiający wyznacza termin składania ofert w przypadku robót budowlanych nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
 - Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 13 października 2023 r. do godz. 9¹⁵, co było zgodne z art. 222 ust. 1 ustawy Pzp.
 - Z otwarcia ofert została sporządzona informacja o treści złożonych ofert określająca, zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Pzp:
 - nazwy albo imiona i nazwiskach oraz siedziby lub miejsca prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsca zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte,
 - ceny lub koszty zawarte w ofertach.Powyższa informacja została umieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania, w dniu 13 października 2023 r.
 - W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożyło 2 wykonawców, tj.:
 - Expert sp. z o.o. sp. k., 86-300 Grudziądz, ul. Rapackiego 33, oferując cenę 3 979 050,00 zł (brutto),
 - Przedsiębiorstwo Robót Budowlanych ASBUD sp. z o. o., 13-324 Grodziczno, Kuligi 32, oferując cenę 5 923 680,00 zł (brutto).
 - Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2-3 ustawy Pzp¹⁹.
 - Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu w przypadku negocjacji ograniczono liczbę zaproszonych do negocjacji wykonawców do 3 (art. 288 Pzp). Oferty złożyło tylko 2 oferentów – jednakże nie wystąpiła konieczność zaproszenia oferentów do negocjacji (art. 289 ust. 3 ustawy Pzp).
 - Na podstawie warunków określonych w SWZ oraz dostarczonych dokumentów wybrano ofertę firmy Expert sp. z o.o. sp.k. w Grudziądzu – oferta najkorzystniejsza.
 - Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach w dniu 13 października 2023 r., co było zgodne z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp.
 - Zamawiający w dniu 13 października 2023 r. wezwał Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych (cyt.): „(...) aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych, szczegółowo opisanych w Rozdziale X ust. 4 SWZ, tj.: 4.1. Dokumenty potwierdzające brak podstaw wykluczenia:
1) Oświadczenie wykonawcy, w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy, o braku

¹⁹ Oświadczenia złożyły 4 osoby: Skarbnik Gminy, Sekretarz Gminy, Wójt Gminy i Starszy inspektor ds. drogownictwa i leśnictwa w Urzędzie Gminy.

przynależności do tej samej grupy kapitałowej, w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2019 r. poz. 369), z innym wykonawcą, który złożył odrębną ofertę, ofertę częściową lub wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, albo oświadczenia o przynależności do tej samej grupy kapitałowej wraz z dokumentami lub informacjami potwierdzającymi przygotowanie oferty, oferty częściowej lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu niezależnie od innego wykonawcy należącego do tej samej grupy kapitałowej – załącznik nr 4 do SWZ;

2) Odpis lub informacja z Krajowego Rejestru Sądowego lub z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy, sporządzonych nie wcześniej niż 3 miesiące przed jej złożeniem, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji;

4.2. dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału:

1) Wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów na rzecz których roboty te zostały wykonane oraz załączeniem dowodów określających, czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane, a jeżeli wykonawca z przyczyn niezależnych od niego nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne odpowiednie dokumenty – załącznik nr 10 do SWZ.

2) Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – załącznik nr 11 do SWZ (...)

Termin realizacji wezwania wyznaczono na dzień 18 października 2023 r. do godziny 9⁰⁰, za pośrednictwem portalu pzp, zgodnie z zasadami komunikacji opisanymi w Rozdziale XIII SWZ. Wykonawca dostarczył wymagane dokument terminowo, tj. w dniu 17 października 2023 r.

- Wykonawcy zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty drogą elektroniczną w dniu 20 października 2023 r. za pośrednictwem platformy zamówień Gminy Biskupiec, co było zgodne z art. 253 ust. 1 ustawy Pzp. Powyższa informacja została również umieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania co było zgodne z art. 253 ust. 2 ustawy Pzp.
- W dniu 30 października 2023 r. zawarto umowę nr ZP 272.15.2023 na realizację zamówienia, tj. zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego w Rozdziale VII pkt 1 SWZ oraz wynikającym z art. 308 ust. 2 ustawy Pzp. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do realizacji przedmiotu zamówienia z zachowaniem nw. terminów (cyt.): „1) Rozpoczęcie robót – w ciągu 2 dni od dnia podpisania umowy, 2) Zakończenie robót

– 70 dni od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 8 stycznia 2024 r.” (§ 4 ust. 4 pkt 1 i 2 umowy)²⁰. Wartość zamówienia wynikająca z powyższej umowy wyniosła 3 979 050,00 zł (brutto).

- Osoby prowadzące postępowanie przetargowe w dniu 30 października 2023 r. zakończyły ostatecznie czynności w tym zakresie. Kierownik Zamawiającego, tj. Wójt Gminy Biskupiec dnia 10 listopada 2023 r. zatwierdził protokół postępowania w trybie podstawowym, co było zgodne z art. 71 ust. 1 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 października 2023 r. (numer ogłoszenia 2023/BZP 00467934), co było zgodne z art. 309 ust. 1 ustawy Pzp, a ogłoszenie o wykonaniu umowy dnia 21 lutego 2024 r. pod nr-m: 2023/BZP 00212300.

- 1.2. Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2023 r. w dniu 20 lutego 2024 r., tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 82 ust. 1-2 ustawy Pzp.

[Akta kontroli: 58-85, 87-102]

2. Ponadto, w trybie rozpoznania rynku Gmina udzieliła zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 130 000,00 zł, które dotyczyło pełnienia nadzoru inwestorskiego w związku z budową dwóch kortów tenisowych i zagospodarowaniem terenu. Ofertę złożył a następnie realizował zamówienie Zakład Usługowo – Handlowy PROJEKT w Grudziądzu²¹. Wartość zamówienia wyniosła 98 400,00 zł. W toku kontroli ustalono, że czynności przeprowadzono zgodnie z Regulaminem w sprawie zasad oraz trybu postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej od kwoty 130 000 zł.²²

[Akta kontroli: 46, 86, 105]

3. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**

IV. Rozliczenie i podsumowanie realizacji inwestycji

1. Rozliczenie dotacji zostało złożone do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 27 lutego 2024 r. (SG 3041.2.2023.1.2024). Po czym w dniu 26 marca

²⁰ Ustalenia w zakresie terminu wykonania inwestycji zapisane w umowie zawartej przez Gminę Biskupiec i konsorcjum Firm (Sport Venture w Warszawie i Exspert w Grudziądzu) zgodne są z wytycznymi zawartymi w SWZ.

²¹ Oferta z dnia 12 października 2023 r.

²² Stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 28/2021 Wójta Gminy Biskupiec z dnia 10 marca 2021 r. Zadanie w całości sfinansowano ze środków Gminy.

2024 roku Wydział Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie przekazał do Urzędu Gminy w Biskupcu pismo²³ w którym zatwierdził rozliczenie dotacji (cyt.): „Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (...) zatwierdzam przedłożone (...) rozliczenie dotacji celowej przyznanej Gminie Biskupiec na 2023 rok w dziale 926 rozdziale 92695 § 6330 na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Biskupiec”, w zakresie rzeczowym i finansowym wynikającym z merytorycznych kompetencji”.

2. W związku z powyższym rozliczenia wykorzystanej dotacji dokonano zgodnie z przepisami § 5 umowy nr 2 z dnia 21 listopada 2023 r. Ponadto, powyższe rozliczenie przekazane zostało zgodnie z terminem wynikającym z § 16 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, w myśl którego (cyt.): „Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, rozliczenie (...)”
3. Końcowe rozliczenie wykorzystanych środków na inwestycję przedstawia się następująco:

Środki dotacji	Środki Gminy	Razem
2 849 565,72 zł	1 129 484,28 zł	3 979 050,00 zł
71,61%	28,39%	100%

4. W toku kontroli ustalono, że wykorzystane środki dotacji wydatkowano na cel na jaki zostały udzielone.
5. W związku z przystąpieniem do użytkowania hal sportowych przez społeczeństwo w dniu 10 kwietnia 2024 r. Wójt Gminy Biskupiec wydał Zarządzenie Nr 31/2024 ws. ustalenia regulaminu korzystania z kortów tenisowych w Biskupcu²⁴.
6. Jedną z możliwości skorzystania z kortów tenisowych jest zakup rezerwacji online w systemie godzinowym za pośrednictwem aplikacji Tennis4U²⁵. W okresie od

²³ Pismo znak: WIN-III.3122.1.2024 z dnia 26 marca 2024 r.

²⁴ Regulamin jest dostępny m.in. w siedzibie i na witrynie internetowej Gminy oraz na tablicy zamontowanej na ogrodzeniu przy wejściu do hal kortowych.

²⁵ Tennis4U Sp. z o.o., 31-010 Kraków, ul. Rynek Główny 28. Firma zapewnia obsługę informatyczno-serwisową aplikacji.

1 kwietnia 2024 r. do 30 kwietnia 2025 r. wpływy środków z tytułu internetowej rezerwacji kortów wyniosły łącznie 68 095,86 zł. Z czego dochód Gminy wyniósł 66 630,00 zł i prowizja dla PC COMPANY²⁶ 1 465,86 zł. Środki za korzystanie z kortów trafiają na rachunek Gminy Biskupiec. Płatność za korzystanie z kortów realizowana jest bezgotówkowo (online).

7. Po oddaniu do eksploatacji koszty utrzymania infrastruktury kortów tenisowych poniesione przez Gminę w trzech wybranych losowo miesiącach wyniosły łącznie 53 051,89 zł, w tym:

- maj 2024 r. – 17 076,89 zł,²⁷
- czerwiec 2024 r. – 12 999,66 zł,²⁸
- kwiecień 2025 r. – 22 975,34 zł.²⁹

8. Należy zaznaczyć, że obydwie hale sportowe mogą być dodatkowo wykorzystywane na różne cele - m.in. w sytuacjach kryzysowych (np. klęsk żywiołowych), jako tymczasowe schronienie dla ludzi a także do okresowego składowania żywności i majątku.

9. Postanowienia umowy obejmującej dofinansowanie zadania ze środków dotacji oraz założenia Programu inwestycji w postaci budowy dwóch kortów tenisowych i zagospodarowania terenu, zrealizowane zostały przez Gminę Biskupiec w 100%. Realizacja inwestycji zwiększyła atrakcyjność sportowo-rekreacyjną miejscowości oraz regionu. Dzięki staraniom i wysiłkowi organizacyjno-finansowemu Gminy Biskupiec przy znaczącym udziale środków dotacji budżetu państwa, zbudowano i oddano do użytku potrzebne obiekty sportowe służące mieszkańcom Biskupca i Powiatu Nowomiejskiego oraz osobom spoza regionu.

~~[Akta kontroli: 106-110]~~

²⁶ PC COMPANY Sp. z o.o., 31-010 Kraków, ul. Rynek Główny 28.

²⁷ Usługa informatyczna - system zarządzania kortami, opłata za płatność online, lista płac - umowa zlecenie korty tenisowe, woda i ścieki za okres od dnia 28.01.2025 r. do dnia 22.04.2025 r., wkładka do drzwi, usługa informatyczna - system zarządzania kortami, energia elektryczna za okres od dnia 01.01.2025 r. do dnia 30.04.2025.

²⁸ Środki czystości, drabina, czajnik, roczny przegląd i założenie książki obiektu budowlanego, usługa informatyczna - system zarządzania kortami, odpady komunalne, opłata za płatności online, rakiety do tenisa, lista płac - umowa zlecenie korty tenisowe, rakiety i piłki do tenisa, kosz na śmieci, trzonek, szczotka, worki na śmieci, energia elektryczna za okres od dnia 17.06.2024 r. do dnia 18.08.2024 r.

²⁹ Zamek i wkładka, usługa informatyczna - system zarządzania kortami, opłata za płatność online, lista płac - umowa zlecenie korty tenisowe, woda i ścieki za okres od dnia 28.01.2025 r. do dnia 22.04.2025 r., wkładka do drzwi, usługa informatyczna - system zarządzania kortami, energia elektryczna za okres od dnia 01.01.2025 r. do dnia 30.04.2025 r.

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności zalecam dołożenie należytej staranności przy sprawdzaniu czytelności i poprawności przyjmowanych dokumentów, niezbędnych przy realizacji zadań finansowanych ze środków budżetu państwa.

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

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

Mateusz Szauer
I Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/