

Raciążek

Kawiarnia GOK godz 16:45

Rada Gminy Raciążek

Wpł. dn. 06.09.2026

L.dz. 174/2026

2026.09.04

Skierowano do

PROTOKÓŁ nr 6
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Raciążek
z dnia 4 września 2026 r.

I. Informacje ogólne

Data posiedzenia: 4 września 2026 r.

Obradom przewodził: Grzegorz Sobczak (Przewodniczący Komisji Rewizyjnej).

Sporządzenie protokołu: Grzegorz Sobczak (wybrany jednogłosnie).

Obecność: Na podstawie listy obecności stwierdzono obecność 4 członków Komisji (Komisja posiada kworum niezbędne do podejmowania uchwał). Jedna osoba - członek Komisji Rewizyjnej, Wioletta Partycka - była nieobecna.

II. Porządek obrad

Przewodniczący przedstawił następujący porządek posiedzenia:

1. Otwarcie posiedzenia i stwierdzenie kworum.
2. Wybór protokolanta.
3. Przedstawienie i przyjęcie porządku obrad.
4. Przedstawienie sprawozdania z wykonanych czynności kontrolnych w Gminnym Ośrodku Kultury (GOK) w Raciążku.
5. Podjęcie uchwały Komisji Rewizyjnej w sprawie odstąpienia od dalszych czynności kontrolnych oraz przyjęcia sprawozdania z wykonanych czynności kontrolnych w GOK w Raciążku.

6. Sprawy różne, wolne wnioski i zakończenie posiedzenia.

Głosowanie nad przyjęciem porządku obrad:

Za: 4 głosy

Przeciw: 0

Wstrzymujących się: 0

Porządek obrad został przyjęty jednogłośnie.

III. Przebieg posiedzenia

Ad 4. Przedstawienie sprawozdania z czynności kontrolnych w GOK w Raciążku

Przewodniczący przedstawił uzasadnienie prawne i formalne dotyczące przyjętej formy zakończenia kontroli:

Według moich ustaleń z przebiegu niezakończonych kontroli Komisja Rewizyjna nie może sporządzić protokołu kontroli (protokołu pokontrolnego). Wynika to z tego, że protokół kontroli jest dokumentem podsumowującym, który sporządza się wyłącznie po zakończeniu wszystkich czynności kontrolnych. Sporządzenie protokołu pokontrolnego z niezakończonych – przerwanej lub wstrzymanej – kontroli Komisji Rewizyjnej jest więc niedopuszczalne i niezgodne z ogólnymi zasadami przeprowadzania kontroli. Protokół z kontroli musi bowiem odnosić się do pełnego ustalenia stanu faktycznego i zawierać wnioski i zalecenia, co nie jest możliwe w przypadku niezakończonych kontroli, ponieważ taka niedokończona (przerwana) kontrola nie odnosi się do wszystkich okoliczności objętych kontrolą, gdyż nie zostały one zbadane, a tym samym nie pozwala sformułować ocen końcowych.

Dlatego proponuję, aby Komisja przyjęła uchwałę w przedmiocie przyjęcia „SPRAWOZDANIA Z KONTROLI”, w której zostaną opisane wykonane czynności kontrolne oraz dokonane na ich podstawie ustalenia, bez formułowania wniosków pokontrolnych.

Kompetencję Komisji Rewizyjnej do kontroli gminnych jednostek organizacyjnych daje art. 18a ustawy o samorządzie gminnym oraz Statut Gminy Raciążek. Statut wprost stanowi, że Komisja kontroluje działalność Wójta oraz gminnych jednostek organizacyjnych według kryteriów legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

Jednocześnie § 44 Statutu wymienia wśród elementów protokołu również „oceny i wnioski pokontrolne oraz zalecenia usunięcia nieprawidłowości”. Z drugiej strony § 38 ust. 2 wymaga rzetelnego ustalenia stanu faktycznego, a § 42 wskazuje, że kontrola jest wykonywana na zlecenie Rady. W przygotowanym materiale zostały opisane okoliczności, które Komisja faktycznie ustaliła w

toku przeprowadzonych czynności, lecz bez ich oceny, mianowicie czy traktować je jako uchybienia czy też nie.

Mając na uwadze powyższe Komisja nie jest w stanie przekazać Wójtowi wyników kontroli w przypadku stwierdzenia przez Komisję rażących nieprawidłowości, do czego zobowiązuje § 44 ust. 3 Statutu Gminy Raciążek.

Do Przewodniczącej Rady przekazujemy więc wyłącznie Sprawozdanie z kontroli wraz z informacją o podjętej uchwale.

W piśmie przewodnim wyraźnie zaznaczę, że przekazywany dokument nie jest protokołem pokontrolnym z kontroli, ponieważ Rada w dniu 23 czerwca nie wyraziła zgody na dalsze przedłużenie kontroli i w ten sposób uniemożliwiła Komisji przeprowadzenie, dokończenie kontroli.

Jednocześnie Komisja nie uchyla się od przedstawienia Radzie tego, co faktycznie ustaliła w toku przeprowadzonych czynności kontrolnych.

W związku z żądaniem Przewodniczącej Rady, z wyznaczonym terminem do dnia 7 września, należy przygotować krótkie i formalne pismo Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej do Przewodniczącej Rady, przekazujące sprawozdanie i jednocześnie wyraźnie wyjaśniające, dlaczego Komisja nie przekazuje dokumentu określonego jako „protokół pokontrolny” ani „wnioski pokontrolne”.

Uwagi do sprawozdania:

Członek Komisji Agnieszka Gierszewska zgłosiła korektę dotyczącą wpisu w sprawozdaniu na temat p. Wiolety Partyckiej (poprawiono udział z „klubu” na „Koło Gospodyń Wiejskich”- „Raciążanki”. Poprawka została uwzględniona przez Przewodniczącego.

Sprawozdanie zostało podpisane i parafowane przez obecnych członków Komisji uczestniczących w czynnościach kontrolnych.

Ad 5. Podjęcie Uchwały nr 4/2026

Przewodniczący odczytał projekt Uchwały nr 4/2026 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Raciążek z dnia 4 września 2026 r. w sprawie odstąpienia od dalszych czynności kontrolnych oraz przyjęcia sprawozdania z wykonanych czynności kontrolnych w Gminnym Ośrodku Kultury w Raciążku.

Główne postanowienia uchwały:

Odstąpienie od dalszych czynności kontrolnych z powodu braku zgody Rady Gminy na przedłużenie terminu kontroli.

Upoważnienie Przewodniczącego Komisji do wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o zakończenie procedury kontrolnej.

Przyjęcie Sprawozdania z wykonanych czynności kontrolnych jako Załącznika nr 1 do uchwały w celu utrwalenia i udokumentowania dotychczasowych ustaleń.

Przekazanie Przewodniczącej Rady Gminy sprawozdania oraz informacji o uchwale i miejscu przechowywania pełnej dokumentacji źródłowej (w dokumentacji Komisji Rewizyjnej).

Wyniki głosowania nad uchwałą:

Za: 4 głosy

Przeciw: 0

Wstrzymujących się: 0

Uchwała Nr 4/2026 została podjęta jednogłośnie.

Ad 6. Sprawy różne, wolne wnioski i zakończenie posiedzenia

W ramach spraw różnych omówiono następujące kwestie:

Korespondencja z Rzecznikiem Dyscypliny Finansów Publicznych w Bydgoszczy:

Przewodniczący poinformował, że na mocy wcześniejszych uchwał posiada upoważnienie i mandat do samodzielnego prowadzenia korespondencji oraz uzupełniania brakujących dokumentów z Rzecznikiem, co nie wymagało zwoływania dodatkowych posiedzeń Komisji.

Zaległe i planowane kontrole:

Ogrzewanie Domu Nauczyciela: Kontrola nie została przeprowadzona w terminie. Przewodniczący poinformował o planie wystawienia nowego upoważnienia (z terminem do 30 września 2026 r.) dla zespołu kontrolnego (Wioleta Partycka, Łukasz Jeliński oraz dodatkowo Marzena Mania).

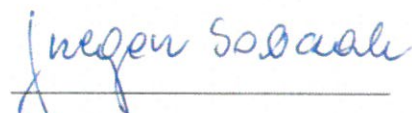
Inwestycja drogowa (Program Polski Ład): Omówiono planowaną kontrolę dotyczącą budowy i przebudowy dróg (sprawdzenie umów na wniosek radnej Marzeny Mania). Z uwagi na spiętrzenie prac w III kwartale i nadchodzące prace nad budżetem, dopuszcza się przesunięcie pełnego wykonania czynności lub ich dokończenie w późniejszym terminie.

IV. Zakończenie posiedzenia

Po wyczerpaniu porządku obrad Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Grzegorz Sobczak podziękował obecnym i zamknął posiedzenie.

Załączniki;

- 1. Lista obecności.**
- 2. Uchwała Komisji Rewizyjnej w sprawie odstąpienia od dalszych czynności kontrolnych oraz przyjęcia sprawozdania z wykonanych czynności kontrolnych w GOK w Raciążku.**
- 3. Sprawozdanie z wykonanych czynności kontrolnych dotyczących kontroli gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Raciążku, jako załącznik do uchwały.**



Grzegorz Sobczak

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Gminy Raciążek

**KOMISJA REWIZYJNA
RADY GMINY RACIĄŻEK**

**UCHWAŁA NR 4/2026
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY RACIĄŻEK
z dnia 4 września 2026 r.**

w sprawie odstąpienia od dalszych czynności kontrolnych i przyjęcia sprawozdania z wykonanych czynności kontrolnych w Gminnym Ośrodku Kultury w Raciążku

Na podstawie § 35 ust. 1 i 2, § 38 ust. 1, § 42 ust. 1 oraz § 47 ust. 1 Statutu Gminy Raciążek, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXV/289/2022 Rady Gminy Raciążek z dnia 28 kwietnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Raciążek, w związku z Uchwałą Nr XIV/89/2025 Rady Gminy Raciążek z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Raciążku przeprowadzenia kontroli w Gminnym Ośrodku Kultury w Raciążku, Komisja Rewizyjna uchwala, co następuje:

§ 1

1. W związku z decyzją Rady Gminy Raciążek z dnia 23 czerwca 2026 r. o braku zgody na przedłużenie terminu kontroli zleconej Uchwałą Nr XIV/89/2025 Rady Gminy Raciążek, Komisja Rewizyjna odstępuje od dalszych czynności kontrolnych w tej sprawie oraz uznaje dalsze prowadzenie postępowania kontrolnego w tym zakresie za niedopuszczalne stosownie do § 42 ust. 1 statutu Gminy Raciążek.
2. Komisja Rewizyjna postanawia upoważnić Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej do wystąpienia do Rady Gminy Raciążek z wnioskiem o zakończenie procedury kontrolnej z powodu braku zgody Rady Gminy Raciążek na jej kontynuowanie.

§ 2

Wobec przerwania prowadzonej przez Komisję Rewizyjną kontroli skutkującej tym, że czynności kontrolne objęte zleceniem Rady Gminy Raciążek nie zostały wykonane w pełnym zakresie, a kontrola nie została zakończona, Komisja Rewizyjna postanawia przyjąć Sprawozdanie z wykonanych czynności kontrolnych Komisji Rewizyjnej dotyczących kontroli gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Raciążku, stanowiące odrębny dokument w postaci załącznika nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3

Komisja stwierdza, że przyjęcie Sprawozdania z wykonanych czynności kontrolnych Komisji Rewizyjnej, o którym mowa w § 2, ma na celu:

- utrwalenie czynności kontrolnych wykonanych przez Komisję Rewizyjną;
- uporządkowania zgromadzonego materiału kontrolnego;
- udokumentowania ustaleń dokonanych w toku wykonanych czynności kontrolnych;
- przedstawieniu Radzie Gminy Raciążek informacji o przebiegu czynności kontrolnych;

- zabezpieczenia dokumentacji mogącej stanowić podstawę do ewentualnych dalszych czynności kontrolnych, jeżeli Rada Gminy Raciążek podejmie w przyszłości stosowne rozstrzygnięcie.

§ 4

1. Komisja postanawia przekazać Przewodniczącej Rady Gminy Raciążek:

- informację o podjęciu niniejszej uchwały;
 - Sprawozdanie, o którym mowa w § 2;
 - informację o miejscu przechowywania pełnej dokumentacji wykonanych czynności kontrolnych.
2. Dokumentacja źródłowa, w tym tabele kontrolne, dokumentacja fotograficzna, kopie dokumentów, wyjaśnienia Dyrektora GOK oraz dokumentacja dotycząca środków trwałych, pozostaje w dokumentacji Komisji Rewizyjnej, z zastrzeżeniem obowiązku udostępnienia jej właściwym organom w przypadkach wynikających z przepisów prawa.

§ 5

Wykonanie niniejszej uchwały powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Grzegorz Sobczak

Grzegorz Sobczak

Wynik głosowania:

za: *4 głosy*
 przeciw: *0 głosów*
 wstrzymało się: *0 głosów*

Załącznik Nr 1

Sprawozdanie z wykonanych czynności kontrolnych w Gminnym Ośrodku Kultury w Raciążku.

 Protokół Komisji nr 6/2026
 z dnia 04.09.2026 rok.

**KOMISJA REWIZYJNA
RADY GMINY RACIĄŻEK**

Rada Gminy Raciążek

Wpł. dn. 06.09.2026

L.dz. 174/2026

Skierowano do

SPRAWOZDANIE

KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY RACIĄŻEK

z wykonanych czynności kontrolnych
dotyczących kontroli gospodarki finansowej
Gminnego Ośrodka Kultury w Raciążku

sporządzone dnia 31 sierpnia 2026 r.

I. Przedmiot i podstawa wykonanych czynności kontrolnych

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Raciążek przeprowadziła czynności kontrolne w Gminnym Ośrodku Kultury w Raciążku w związku ze zleceniem Rady Gminy Raciążek zawartym w Uchwale Nr XIV/89/2025 z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Raciążku przeprowadzenia kontroli w Gminnym Ośrodku Kultury w Raciążku oraz kolejnymi uchwałami Rady Gminy dotyczącymi tej kontroli.

Zakres kontroli określony w uchwale Rady obejmował w szczególności:

legalność, gospodarność, rzetelność, celowość oraz zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym w zakresie wydatkowania środków z dotacji i realizacji zadań statutowych jednostki;

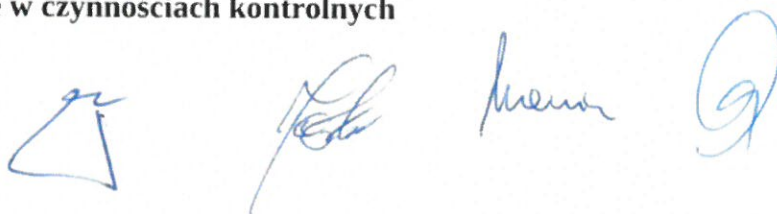
legalność, gospodarność, rzetelność i celowość gospodarowania majątkiem gminnym.

Czynności kontrolne były prowadzone w szczególności w oparciu o:

- art. 18a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- ustawę z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- Statut Gminnego Ośrodka Kultury w Raciążku;
- Instrukcję kasową Gminnego Ośrodka Kultury w Raciążku;
- zarządzenia Dyrektora GOK dotyczące zasad gospodarki kasowej;
- uchwały Rady Gminy Raciążek dotyczące budżetu i finansowania GOK;
- inne dokumenty i przepisy mające zastosowanie do działalności kontrolowanej jednostki.

Komisja działała również z uwzględnieniem postanowień § 37–47 Statutu Gminy Raciążek dotyczących zasad i trybu pracy Komisji Rewizyjnej.

II. Skład Komisji i osoby uczestniczące w czynnościach kontrolnych



Komisja Rewizyjna Rady Gminy Raciążek działa w następującym składzie:

Grzegorz Sobczak – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej,
Wioletta Partycka – Wiceprzewodnicząca Komisji Rewizyjnej,
Marzena Mania – członek Komisji,
Łukasz Jeliński – członek Komisji,
Agnieszka Gierszewska – członek Komisji.

W czynnościach kontrolnych uczestniczyli członkowie Komisji, w szczególności:

Grzegorz Sobczak,
Marzena Mania,
Łukasz Jeliński,
Agnieszka Gierszewska,

stosownie do udziału poszczególnych członków w pracach Komisji i poszczególnych czynnościach.

Stosownie do § 38 ust. 2 statutu Gminy Raciążek Wioletta Partycka – Wiceprzewodnicząca Komisji Rewizyjnej – nie uczestniczyła w czynnościach kontrolnych objętych niniejszym dokumentem, z uwagi na okoliczności związane z jej działalnością w Kole Gospodyń Wiejskich "Raciążanki", która to działalność mogła pozostawać w konflikcie w związku z przedmiotem kontroli.

Powyższa okoliczność jest odnotowana w dokumentacji Komisji i nie stanowi ustalenia co do odpowiedzialności lub winy którejkolwiek osoby.

III. Jednostka kontrolowana

Gminny Ośrodek Kultury w Raciążku

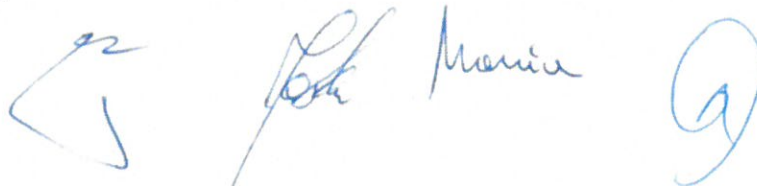
ul. Wysoka 4
87-721 Raciążek

Kierownik jednostki: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Raciążku.

IV. Zakres wykonanych czynności

W toku czynności kontrolnych Komisja miała wgląd w dokumentację Gminnego Ośrodka Kultury, w szczególności:

- faktury i rachunki;
- raporty kasowe;
- dokumenty KP i KW;
- polecenia księgowania;
- wyciągi bankowe;
- dokumentację dotyczącą dotacji;
- dokumentację dotyczącą wydatków;
- dokumentację dotyczącą środków trwałych;
- wykazy środków trwałych;

Four handwritten signatures in blue ink, likely representing the members of the Commission mentioned in the text.

- pisemne i ustne wyjaśnienia Dyrektora GOK;
- inne dokumenty udostępnione Komisji w związku z kontrolą.

Dokumenty poddawane czynnościom kontrolnym były ujmowane w tabelach kontrolnych i oznaczane numerami umożliwiającymi identyfikację poszczególnych dokumentów.

W toku kontroli wykonywano również fotografie dokumentów oraz składników majątkowych. Fotografie przyporządkowano do dokumentacji kontrolnej zgodnie z przyjętym systemem oznaczeń.

V. Terminy wykonanych czynności kontrolnych

Czynności kontrolne dotyczące gospodarki finansowej GOK oraz dokumentacji jednostki przeprowadzono w następujących terminach:

07.01.2026 r. – godz. 8:15–20:00;
 08.01.2026 r. – godz. 16:30–20:00;
 09.01.2026 r. – godz. 16:00–19:30;
 10.01.2026 r. – godz. 9:30–13:00;
 12.01.2026 r. – godz. 16:30–20:00;
 14.01.2026 r. – godz. 16:30–19:30;
 24.01.2026 r. – godz. 11:00–14:00;
 26.01.2026 r. – godz. 17:30–20:30;
 29.01.2026 r. – godz. 17:00–19:00;
 07.02.2026 r. – godz. 10:00–13:00;
 09.02.2026 r. – godz. 17:00–19:00;
 10.02.2026 r. – godz. 17:00–20:00;
 11.02.2026 r. – godz. 17:00–20:00;
 16.02.2026 r. – godz. 16:00–19:00;
 17.02.2026 r. – godz. 16:00–18:30;
 18.02.2026 r. – godz. 16:30–18:30;
 23.02.2026 r. – godz. 16:30–18:30;
 24.02.2026 r. – godz. 16:30–18:30;
 25.02.2026 r. – godz. 16:30–18:30;
 28.02.2026 r. – godz. 11:00–13:30;
 07.03.2026 r. – godz. 9:00–11:00;
 31.03.2026 r. – godz. 16:00–18:00;
 11.04.2026 r. – godz. 10:00–12:00;
 13.04.2026 r. – godz. 18:00–20:00;
 14.04.2026 r. – godz. 17:00–20:00;
 18.04.2026 r. – godz. 10:00–12:00;
 20.04.2026 r. – godz. 10:00–12:30 – czynności dotyczące środków trwałych;
 20.04.2026 r. – godz. 17:00–19:15 – dalsze czynności dotyczące środków trwałych;
 12.05.2026 r. – godz. 16:00–17:00 – czynności dotyczące środków trwałych;
 05.05.2026 r. – godz. 16:00–18:00;
 06.05.2026 r. – godz. 16:30–18:45;
 07.05.2026 r. – godz. 16:30–19:00;
 15.05.2026 r. – godz. 16:30–19:15;
 16.05.2026 r. – godz. 10:00–12:00;
 21.05.2026 r. – godz. 16:30–19:00.

W trakcie wskazanych czynności dokonywano analizy dokumentów, wykonywano fotografie dokumentacji i składników majątkowych oraz uzupełniano tabelę kontrolną.

VI. Dokumentowanie czynności

W toku kontroli każdy dokument, relewantny dla przedmiotu kontroli, ujmowany był w tabeli ewidencyjnej.

Dokumentom nadawano oznaczenia umożliwiające ich identyfikację oraz powiązanie z wykonanymi fotografiami.

Dokumentacja fotograficzna była wykonywana na potrzeby udokumentowania stanu faktycznego oraz umożliwienia późniejszego odtworzenia przedmiotu czynności kontrolnych.

Część fotografii wykonywano przy wykorzystaniu urządzeń prywatnych lub służbowych członków Komisji oraz aparatem zakupionym później na potrzeby Komisji Rewizyjnej, wyłącznie na potrzeby dokumentowania czynności kontrolnych. Fotografie zostały następnie uporządkowane i przyporządkowane do dokumentacji kontrolnej.

VII. Ustalenia dotyczące gospodarki finansowej

W toku wykonanych czynności Komisja ustaliła następujące okoliczności.

- Zdecydowana większość zbadanych wydatków pozostawała w związku z działalnością statutową Gminnego Ośrodka Kultury.
- W większości przypadków wydatki były dokumentowane fakturami, rachunkami lub innymi dokumentami księgowymi.
- W dokumentacji występowało wyodrębnienie źródeł finansowania, w tym dotacji i dochodów własnych jednostki.
- W ramach wykonanych czynności dotyczących środków trwałych stwierdzono zgodność środków trwałych wykazanych w udostępnionych Komisji wykazach ze stanem faktycznym, z zastrzeżeniami opisanymi poniżej.
- Stwierdzone braki oznaczeń części środków trwałych zostały wyjaśnione przez Dyrektora GOK jako wynik odklejenia się wcześniej umieszczonych oznaczeń. W toku dalszych czynności dokonano uzupełnienia oznaczeń.

VIII. Ustalenia dotyczące kasy i dokumentacji kasowej

W toku wykonanych czynności ustalono następujące okoliczności:

- W zbadanej dokumentacji za 2025 r. nie stwierdzono wystawiania dokumentów księgowych typu KW, pomimo występowania operacji gotówkowych.
- Raporty kasowe były prowadzone w sposób niechronologiczny, co utrudniało ustalenie kolejności operacji finansowych, w szczególności wskazano RK nr 10 z 2025 r. oraz RK nr 4 z 2024 r.
- Na niektórych dokumentach KP stwierdzono skreślenia lub poprawki przy kwotach bez jednoznacznego podpisu osoby dokonującej korekty.
- W dwóch przypadkach wypłata z kasy została udokumentowana potwierdzeniem nadania przesyłki, które samo w sobie nie stanowiło właściwego dowodu księgowego



będącego podstawą księgowania. Dotyczy to dokumentów wskazanych w tabeli nr 2, poz. 156 oraz tabeli nr 3, poz. 374.

- Stwierdzono przypadki rozliczenia większej liczby dokumentów dotyczących wydatków gotówkowych w późniejszym terminie, w tym jednorazowego rozliczenia około 100 dokumentów obejmujących okres grudzień 2024 r. – luty 2025 r.

IX. Pozostałe ustalenia dokumentacyjne

W toku wykonanych czynności stwierdzono również:

- przypadki faktur dotyczących paliwa, na których nie wskazano numeru rejestracyjnego pojazdu;
- przypadki dokumentów wystawionych na podmiot inny niż Gminny Ośrodek Kultury, a następnie ujętych w dokumentacji finansowej GOK;
- przypadek faktury wystawionej na Dyrektora GOK zamiast na jednostkę – środki wynikające z tej operacji zostały zwrócone w trakcie czynności kontrolnych;
- przypadki finansowania z dotacji 2025 r. wydatków dotyczących okresów wcześniejszych lub okresów mieszanych;
- przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań oraz ujmowania odsetek od nieterminowych płatności w rozliczeniach;
- wydatki o charakterze okolicznościowym lub reprezentacyjnym, w przypadku których Komisja nie stwierdziła w przedstawionej dokumentacji jednoznacznego wykazania związku z działalnością statutową jednostki.

Powyższe ustalenia mają charakter ustaleń dokonanych na podstawie dokumentów i wyjaśnień udostępnionych Komisji w toku wykonanych czynności.

X. Ustalenia dotyczące środków trwałych

W dniu 20.04.2026 r. w godzinach 10:00–12:30 Komisja Rewizyjna, w składzie:

Grzegorz Sobczak – Przewodniczący Komisji,
Łukasz Jeliński – członek Komisji,

dokonała oględzin środków trwałych Gminnego Ośrodka Kultury.

Czynności polegały na porównaniu stanu faktycznego ze stanem wynikającym z wykazu środków trwałych przekazanego Komisji przez Dyrektora GOK.

Stan środków trwałych został udokumentowany fotograficznie.

W toku oględzin stwierdzono, że co do części środków trwałych brakowało oznaczeń wskazujących numer lub grupę środka trwałego. Dyrektor GOK wyjaśniła, że oznaczenia te były wcześniej wykonane w formie naklejek, które z upływem czasu odkleiły się.

Komisja przyjęła wyjaśnienia Dyrektora i w toku dalszych czynności dokonano uzupełnienia oznaczeń.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność środków trwałych wykazanych na jedenastu kartach udostępnionych Komisji ze stanem faktycznym.



Jednocześnie podczas dalszych oględzin Komisja ujawniła składniki majątkowe, o których wcześniej nie posiadała informacji.

Do karty nr 6 sporządzono dodatkową kartę nr 13, na której ujęto kategorię „inne”, w tym:

sprzęt oświetleniowy – mixer do świateł wraz z końcówką Eurolite, stanowiące komplet, bez widocznego numeru inwentarzowego.

Dyrektor GOK poinformowała Komisję, że wskazany sprzęt znajduje się w ewidencji środków trwałych w kategorii „inne” i zobowiązała się do przedstawienia stosownej dokumentacji.

W dniu 20.04.2026 r. w godzinach 17:00–19:15 kontynuowano czynności związane ze środkami trwałymi oraz dokumentowaniem fotograficznym ujawnionych składników majątkowych.

Komisja zwróciła się o przedstawienie pozostałych wykazów środków trwałych, w tym środków określanych jako „inne”, oraz składników majątkowych przekazanych na stan GOK na podstawie protokołów lub innych czynności.

W dniu 12.05.2026 r. w godzinach 16:00–17:00 Komisja, w składzie Grzegorz Sobczak i Łukasz Jeliński, dokonała dalszego sprawdzenia środków trwałych, w tym znajdujących się w kawiarni GOK.

Uzupełniono braki wskazane podczas czynności z dnia 20.04.2026 r. i udokumentowano fotograficznie.

W zakresie przeprowadzonych oględzin Komisja nie zgłosiła dalszych zastrzeżeń.

XI. Wyjaśnienia Dyrektora GOK

Komisja zwróciła się do Dyrektora GOK o pisemne wyjaśnienia dotyczące treści pisma z dnia 27.11.2025 r. odnoszącego się do wykorzystania środków z dotacji celowej na pokrycie bieżących zobowiązań.

Pismem z dnia 09.02.2026 r. Komisja zwróciła się również o ustosunkowanie się do stwierdzonych w toku czynności nieprawidłowości.

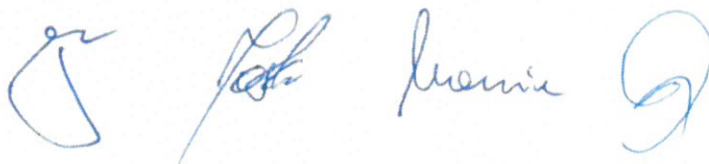
Dyrektor GOK złożyła pisemne wyjaśnienia w dniu 12.02.2026 r.

Wyjaśnienia stanowią element dokumentacji kontrolnej.

XII. Oświadczenie Dyrektora dotyczące kontroli Wójta

W toku czynności Dyrektor GOK złożyła ustne oświadczenie, że w okresie pełnienia przez nią funkcji nie były przeprowadzane kontrole przez Wójta Gminy, wskazując jednocześnie, że w jej ocenie Wójt nie posiada kompetencji do przeprowadzania kontroli w GOK.

Powyższe oświadczenie zostało odnotowane jako stanowisko Dyrektora i nie stanowi samodzielnego rozstrzygnięcia Komisji w zakresie kompetencji Wójta.



XIII. Stan wykonania kontroli

Komisja Rewizyjna stwierdza, że wykonane czynności kontrolne pozwoliły na zgromadzenie obszernego materiału dokumentacyjnego oraz dokonanie szeregu ustaleń dotyczących gospodarki finansowej i majątku Gminnego Ośrodka Kultury.

Jednocześnie Komisja stwierdza, że kontrola zlecona przez Radę Gminy nie została wykonana w pełnym zakresie.

Dalsze prowadzenie czynności kontrolnych stało się niemożliwe w związku z decyzją Rady Gminy Raciążek z dnia 23 czerwca 2026 r. o braku zgody na dalsze przedłużenie terminu kontroli.

Komisja nie przypisuje tym samym niniejszemu dokumentowi charakteru końcowego protokołu z kontroli wykonanej w pełnym zakresie.

Niniejszy dokument stanowi utrwalenie i uporządkowanie faktycznie wykonanych czynności kontrolnych oraz ustaleń dokonanych na podstawie zgromadzonego materiału.

Komisja nie formułuje w niniejszym dokumencie końcowych zaleceń pokontrolnych dotyczących całego zakresu kontroli, ponieważ zakres kontroli nie został w pełni zrealizowany, co nie pozwala na sformułowanie pełnych ocen końcowych dotyczących całego zakresu kontroli.

XIV. Dokumentacja stanowiąca materiał kontrolny

Do dokumentacji Komisji należy w szczególności:

- tabele kontrolne;
- dokumentacja fotograficzna;
- kopie lub odpisy dokumentów poddanych analizie;
- pisma Komisji kierowane do Dyrektora GOK;
- wyjaśnienia Dyrektora GOK z dnia 12.02.2026 r.;
- wykazy środków trwałych;
- dodatkowa karta nr 13 dotycząca środków trwałych „inne”;
- dokumentacja dotycząca oględzin środków trwałych;
- inne materiały zgromadzone w toku czynności kontrolnych.

XV. Postanowienie końcowe

Niniejszy dokument stanowi jedynie sprawozdanie z przebiegu niezakończonych kontroli i dokumentuje wyłącznie sam przebieg kontroli, a nie wyniki kontroli. Brak możliwości sporządzenia protokołu z kontroli wynika z faktu, iż protokół pokontrolny można sporządzić wyłącznie po formalnym zakończeniu wszystkich czynności kontrolnych, co z przyczyn obiektywnych (brak zgody Rady Gminy Raciążek na przedłużenie terminu kontroli) nie zostało zrealizowane. Niezakończona kontrola nie pozwala bowiem na sformułowanie rzetelnych wniosków ani zaleceń pokontrolnych, które są nieodłącznym elementem protokołu z kontroli.

Tym samym brak jest obowiązku doręczenia kontrolowanemu niniejszego sprawozdania, który nie stanowi protokołu pokontrolnego.



Niniejsze sprawozdanie z przebiegu kontroli zostało sporządzone w celu rzetelnego udokumentowania czynności faktycznych wykonanych przez Komisję Rewizyjną w toku kontroli oraz zabezpieczenia materiału kontrolnego i zostaje przedłożone Radzie Gminy Raciążek w celach informacyjnych i sprawozdawczych.

Raciążek, dnia 04.02.2026 r.

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

Grzegorz Sobczak

Grzegorz Sobczak
Przewodniczący Komisji

Marzena Mania

Marzena Mania

Lukasz Jeliński

Lukasz Jeliński

Agnieszka Gierszewska

Agnieszka Gierszewska

Wioletta Partycka nie uczestniczyła w czynnościach kontrolnych objętych niniejszym sprawozdaniem.

Załączniki:

- Nośnik elektroniczny zawierający materiały kontrolne.
- Wykaz terminów czynności kontrolnych.
- Tabele kontrolne.
- Dokumentacja fotograficzna.
- Kopia pisma Komisji z dnia 09.02.2026 r.
- Wyjaśnienia Dyrektora GOK z dnia 12.02.2026 r.
- Dokumentacja dotycząca środków trwałych.
- Karta nr 13 – środki trwałe „inne”.
- Pozostałe dokumenty zgromadzone w toku czynności kontrolnych.