

UCHWAŁA NR 273/XXVIII/2026
RADY MIEJSKIEJ W RADZYMINIE
z dnia 25 maja 2026 r.

w sprawie przyjęcia wystąpienia pokontrolnego Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Radzyminie

Na podstawie art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r., poz. 662) oraz § 74 ust. 1 i 2 Statutu Gminy Radzymin uchwalonego uchwałą Nr 8/III/2011 Rady Miejskiej w Radzyminie z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Radzymin (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2013 r., poz. 647 z późn. zm.) Rada Miejska w Radzyminie uchwała, co następuje:

§1. Przyjmuje się wystąpienie pokontrolne Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Radzyminie z kontroli przeprowadzonej w Radzyminskim Ośrodku Kultury i Sportu, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miejskiej
/-/ mgr inż. Marek Brodziak

**Załącznik
do Uchwały Nr 273/XXVIII/2026
Rady Miejskiej w Radzyminie
z dnia 25 maja 2026 r.**

**Wystąpienie pokontrolne Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej
w Radzyminie z przeprowadzonej kontroli w Radzyńskim Ośrodku
Kultury i Sportu w dniach od 9 grudnia 2025 r. do 18 marca 2026r.**

Wnioski pokontrolne:

1. Analiza dokumentacji organizacyjnej, finansowej oraz sprawozdawczej wskazuje na występowanie szeregu nieprawidłowości o charakterze organizacyjnym i finansowym. W toku kontroli ustalono, że działalność jednostki w kontrolowanym okresie była w znacznie przeważającym zakresie ukierunkowana na organizację wydarzeń o charakterze sportowym i rekreacyjnym, natomiast nie wykazano działalności kulturalnej w rozumieniu przepisów regulujących funkcjonowanie samorządowych instytucji kultury. Wskazuje to na rozbieżność pomiędzy faktycznym, tj. profilem działalności jednostki a jej statutowym przeznaczeniem, w tym prognozowaniem środków i sprawozdawaniem z wydatków.
2. Kontrola wykazała brak rocznych planów działalności powiązanych z planem finansowym jednostki, w tym wynikających z zapewnienia kontroli zarządczej w instytucji. Brak takiego planowania utrudnia ocenę celowości i efektywności wydatkowania środków publicznych oraz ogranicza możliwość sprawowania bieżącego nadzoru przez organizatora.
3. W zakresie gospodarki finansowej stwierdzono, że wydatki były realizowane bez uprzedniego udokumentowanego zamówienia lub zlecenia. Brak było również protokołów odbioru wykonanych usług lub robót, a opisy faktur miały charakter ogólny i nie pozwalały na jednoznaczne ustalenie zakresu wykonanych zadań i usług.
4. Kontrola wykazała brak odrębnej polityki rachunkowości właściwej dla samorządowej instytucji kultury. Jednostka posługiwała się dokumentacją opracowaną dla innych jednostek organizacyjnych gminy, co pozostaje w sprzeczności z przepisami ustawy o rachunkowości nakładającymi obowiązek dostosowania zasad rachunkowości do specyfiki danej jednostki.
5. W obszarze zamówień publicznych stwierdzono realizację wydatków bez dokumentacji rozeznania rynku oraz bez sporządzenia dokumentów potwierdzających wybór wykonawcy. Brak dokumentacji postępowań zakupowych ogranicza możliwość weryfikacji, czy wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadą gospodarności oraz przejrzystości.
6. Wszystkie rejestry prowadzone przez ROKIS wymagają dostosowania do obowiązujących przepisów prawa, normujących ich prowadzenie i stosowanie w instytucji.
7. Umowy z kontrahentami sporządzone zawierają liczne błędy i nieprecyzyjne opisy.
8. Analiza dokumentacji dotyczącej zawierania i realizacji umów udostępniania infrastruktury sportowej oraz nieruchomości stanowiących mienie Gminy Radzymin wykazała występowanie istotnych nieprawidłowości o charakterze powtarzalnym i systemowym.

Stwierdzone uchybienia dotyczą w szczególności stosowania nieadekwatnych form prawnych przekazywania mienia komunalnego, braku jednolitych i przejrzystych zasad gospodarowania tym mieniem, niewystarczającego zabezpieczenia interesu właścicielskiego Gminy oraz ograniczonych mechanizmów kontroli i sprawozdawczości. Analiza wykazała, że w badanych umowach następowało przenoszenie na biorących w używanie obowiązków wykraczających poza ustawowy model użyczenia, w tym obowiązków o charakterze właścicielskim i zarządczym, bez jednoczesnego zastosowania form prawnych właściwych dla trwałego zarządzania mieniem komunalnym. Ponadto w dokumentacji umownej brakowało precyzyjnego określenia przedmiotu umów, dokumentacji stanu technicznego przekazywanego mienia, zasad rozliczeń finansowych oraz narzędzi umożliwiających bieżącą kontrolę sposobu jego wykorzystywania. Zakres i powtarzalność stwierdzonych nieprawidłowości w tym obszarze wskazują na potrzebę podjęcia działań naprawczych o charakterze systemowym, zmierzających do uporządkowania zasad udostępniania i zarządzania mieniem komunalnym w sposób jednolity, transparentny oraz zapewniający skuteczną kontrolę właścicielską Gminy, zgodnie z zasadami gospodarności, przejrzystości i kontroli zarządczej.

Zalecenia pokontrolne:

1. Dokonanie analizy zakresu działalności Radzywińskiego Ośrodka Kultury i Sportu pod kątem zgodności z przepisami regulującymi działalność samorządowych instytucji kultury.
2. Opracowanie i wdrożenie odrębnej polityki rachunkowości oraz instrukcji obiegu dokumentów księgowych właściwej dla samorządowej instytucji kultury.
3. Wprowadzenie obowiązku dokumentowania zamówień oraz sporządzania protokołów odbioru usług i robót.
4. Uporządkowanie procedur zakupowych poprzez zapewnienie dokumentowania rozeznania rynku oraz wyboru wykonawców.
5. Wprowadzenie rocznego planowania działalności statutowej powiązanego z planem finansowym jednostki.
6. Wprowadzenie obowiązku prowadzenia właściwych rejestrów umów, zapytań ofertowych – zamówień publicznych, z zachowaniem zasad transparentności i warunków ustawy o dostępie do informacji publicznej.
7. Wprowadzenie procedur poświadczenia zdolności podmiotu do zaciągania zobowiązań poprzez kontrasygnatę głównego księgowego na umowach zawieranych z kontrahentami oraz formalno-prawnego potwierdzania umów przez radcę prawnego.
8. Uporządkowanie zasad udostępniania i zarządzania mieniem komunalnym w sposób jednolity, transparentny oraz zapewniający skuteczną kontrolę właścicielską Gminy, zgodnie z zasadami gospodarności, przejrzystości i kontroli zarządczej.

Podsumowanie:

Charakter oraz skala stwierdzonych nieprawidłowości wskazują na potrzebę podjęcia pilnych działań naprawczych w zakresie organizacji gospodarki finansowej i działalności statutowej jednostki. W ocenie Komisji ustalenia kontroli mogą wymagać pogłębionej analizy przez właściwe organy nadzoru finansowego. Zalecane podjęcie czynności sprawdzających w zakresie ustaleń komisji rewizyjnej z działalności ROKIS za rok 2026.

Określa się termin wykonania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Radzyminie na dzień 11 września 2026 r.