

Dokument elektroniczny

PP/1066798

2025-12-09 09:34:17

2025-12-09

Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2025-12-08

Dane nadawcy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE
00-564 WARSZAWA
UL. KOSZYKOWA 6A
Województwo: MAZOWIECKIE
Powiat: M. ST. WARSZAWA
Gmina: WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE

Dane adresata

STAROSTWO POWIATOWE W MAKOWIE MAZ. (06-200
MAKÓW MAZOWIECKI, WOJ. MAZOWIECKIE)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**WK.510.54.2025**

W załączeniu wystąpienie pokontrolne z dnia 8 grudnia 2025 r. wydane po kontroli kompleksowej.

Załączniki:

1.

Wystąpienie pokontrolne_WK.510.54.2025.ŻD.pdf**Dokument nie zawiera podpisu****Podpis elektroniczny**

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu 09.12.2025
wynik weryfikacji:
ważny/nieważny ważny weryfikacji
.....
.....



Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK.510.54.2025.ŻD

Warszawa, dnia 8 grudnia 2025 r.

Pan
Mirosław Jan Augustyniak
Starosta Makowski
ul. Rynek 1
06-200 Maków Mazowiecki

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 10.10.2025 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w okresie od 22.08.2025 r. do 10.10.2025 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Makowskiego.

Kontrola objęła okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz wybrane zagadnienia z 2023 r. i przeprowadzona została zgodnie z ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Stwierdzono:

nagroda jubileuszowa nie została wypłacona niezwłocznie po nabyciu do niej prawa (str. 39 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

wydatki z tytułu zakupu środków żywności zaklasyfikowano do paragrafu 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast do paragrafu 4220 - „Zakup środków żywności” (str. 67, 68 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatki klasyfikować do właściwego paragrafu, zgodnie z załącznikiem Nr 4 - „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Gospodarka mieniem

3. Stwierdzono:

nie sporządzono planów wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Makowskiego (str. 78 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzać plany wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.).

4. Stwierdzono:

nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem (str. 81 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Makowski;
- Skarbnik Powiatu Makowskiego.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Staroście Makowskiemu prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Wojciech Tarnowski
Prezes¹

Otrzymują:

- 1) Adresat;
- 2) WK a/a.

¹ Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP173900259

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: STAROSTWO POWIATOWE W MAKOWIE MAZ.

Identyfikator adresata: p9v444xrdg

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE

Identyfikator nadawcy: 90y54djsek

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2025-12-08T16:09:49.755

Data wytworzenia poświadczenia: 2025-12-08T16:09:49.755

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK243465277

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 243465277

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-5ecf579ae32818bd54f2ae0cc93a5cde :

referencja ID-400df2bcea7032bb88050c601032cedb : WK.510.54.2025.xml

referencja : #xades-id-0ead82376495d7321f99f5caf337ae0c

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu 09.12.2025
wynik weryfikacji
ważny/nieważny
Czytelność podpisu

