



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



WOK 18.02.2026 DT-10 18.02.2026
Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu 18.02.2026 Wynik weryfikacji
ważny/nieważny/brak weryfikacji
Czytelny podpis sporządzającego
wydruk Małgorzata Wleczorek

Warszawa, dnia 17 lutego 2026 r.

WK.510.67.2025.ŻD

Pan Witold Okumski
Starosta Mławski
ul. Władysława Stanisława Reymonta 6
06-500 Mława

Wystąpienie pokontrolne

Dotyczy: protokołu kontroli podpisanego w dniu 19.12.2025 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 16.10.2025 r. do 19.12.2025 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Mławskiego.

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:

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

zmiany stanu środków trwałych - zaistniałe w wyniku nabycia nieruchomości z mocy prawa potwierdzonego decyzjami Wojewody Mazowieckiego - wprowadzono do niewłaściwego okresu sprawozdawczego ksiąg rachunkowych (str. 84, 85 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

2. Stwierdzono:

nagrodę jubileuszową dla pracownika Starostwa Powiatowego w Mławie wypłacono 38 dnia po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody (str. 39, 40 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 4 rozporządzenie 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.).

3. Stwierdzono:

wydatki dotyczące zadania pn. „Remont elewacji z orynnowaniem, odnowienie drzwi w zabytkowym budynku I Liceum Ogólnokształcącego w Mławie” zaklasyfikowano w paragrafie 605 - „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” (str. 59, 60, 61 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.); w przypadku obiektu zabytkowego (będącego w użytkowaniu jednostki budżetowej) wydatki związane z remontem klasyfikować w paragrafie 434 - „Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”, w przypadku gdy nakłady (w nazwie określone jako remont) dotyczą obiektu zabytkowego, które zwiększają wartość środka trwałego, a nie tylko przywracają go do pierwotnego stanu technicznego klasyfikować w paragrafie 658 - „Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”.

4. Stwierdzono:

niezamieszczenie na stronie internetowej zamawiającego planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2024 r. oraz aktualizacji tego planu (str. 66 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 23 ust. 1 zd. drugie i ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.), zgodnie z którymi plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego. Zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

5. Stwierdzono:

w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2024, w sekcji „II. Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi”, w zakresie robót budowlanych i dostaw wykazano nieprawidłową wartość zawartych umów i liczbę postępowań, w zakresie usług wykazano nieprawidłową wartość zawartych umów (str. 66, 67 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, w sekcji „II. Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi”, podawać poprawną liczbę postępowań zakończonych zawarciem umowy o roboty budowlane, usługi oraz poprawną całkowitą wartość zawartych umów o roboty budowlane, usługi i dostawy, zgodnie z wzorem sprawozdania, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463), mając na uwadze, iż w przypadku stwierdzenia, że informacje zawarte w sprawozdaniu są niepoprawne, należy dokonać jego korekty polegającej na zmianie danych na poprawne, a następnie korektę sprawozdania przekazać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, stosownie do § 3 ww. rozporządzenia.

6. Stwierdzono:

w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne - w trybie podstawowym w wariacie bez możliwości negocjacji - nie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu (str. 69 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o ofertach złożonych w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne - w trybie podstawowym w wariacie bez możliwości negocjacji - w terminie 7 dni od dnia otwarcia tych ofert, o ile została złożona co najmniej jedna taka oferta, stosownie do art. 81 ust. 1 w związku z art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 4 pkt 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywanej Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 2406).

7. Stwierdzono:

w ogłoszeniu o wyniku postępowania podano nieprawidłową kwotę oferty z najwyższą ceną (str. 72 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w ogłoszeniu o wyniku postępowania zamieszczać prawidłową informację o cenie lub koszcie oferty z najwyższą ceną lub kosztem, mając na uwadze ust. 6 pkt 7 „Zakresu informacji zawartych w ogłoszeniu o wyniku postępowania”, stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 2439), zgodnie z którym cenę lub koszt oferty z najwyższą ceną lub kosztem wskazuje się spośród ofert niepodlegających odrzuceniu.

8. Stwierdzono:

w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym:

- nie zamieszczono wymaganych informacji lub zamieszczono nieprawidłowe informacje,
- nie wymieniono wszystkich załączników do protokołu

(str. 69, 70, 72, 73 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym zamieszczać wymagane i prawidłowe informacje wynikające z dokumentacji postępowania oraz wymieniać wszystkie załączniki do protokołu, zgodnie ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym, stanowiącym załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434), mając na uwadze art. 7 pkt 19 i art. 71 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 3 pkt 20 ww. rozporządzenia w związku z art. 73 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Gospodarka mieniem

9. Stwierdzono:

nie sporządzono planów wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Mławskiego (str. 85 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.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Mławski;
- Skarbnik Powiatu Mławskiego.

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 Mławskiemu 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.