Data wysłania : 13.02.2026

Numer sprawy : WK.510.66.2025

Od: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE
<AE:PL-68041-18883-TVSGG-30>

Do:
STAROSTWO POWIATOWE W GRÓJCU
<AE:PL-14930-25013-ISEBD-29>

STAROSTWO POWIATOWE Grójec
SEKRETARZ
13. 02. 2026
L.dz. 5128 Zał.
Skierowano
OR+FN

Wystąpienie pokontrolne

W załączeniu wystąpienie pokontrolne z dnia 13 lutego 2026 r. wydane po kontroli kompleksowej.

Załączniki:

1. **Wystąpienie_pokontrolne_WK.510.66.2025.ŻD.pdf**

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

Warszawa, dnia 13 lutego 2026 r.

WK.510.66.2025.ŻD

STAROSTWO POWIATOWE
Grójec
Wpł. 13. 02. 2026
L. dz.
Skierowano do

Pan Krzysztof Ambroziak
Starosta Grójecki
ul. Józefa Piłsudskiego 59
05-600 Grójec

Wystąpienie pokontrolne

Dotyczy: protokołu kontroli podpisanego w dniu 15.12.2025 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 15.10.2025 r. do 12.12.2025 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Grójeckiego.
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:
w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2024 r. wykazano niezgodną z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kwotę środków z tytułu niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (str. 9 protokołu kontroli).
FV
Wnioskuję:
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazywać w sprawozdaniu Rb-ST zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. poz. 133 z późn. zm.) oraz zgodnie z treścią formularza sprawozdania Rb-ST, którego wzór stanowi załącznik Nr 31 do ww. rozporządzenia.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

2. Stwierdzono:
dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego oraz z tytułu opłaty za licencję na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy zaklasyfikowano do paragrafu 0420 - „Wpływy z opłaty komunikacyjnej" zamiast do paragrafu odpowiednio 0620 - „Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości", 0590 - „Wpływy z opłat za koncesje i licencje" (str. 19 protokołu kontroli).
FV
Wnioskuję:
dochody klasyfikować do właściwego paragrafu, zgodnie z załącznikiem Nr 3 - „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów 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.).

3. Stwierdzono:
w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym, umowę w sprawie zamówienia publicznego zawarto w terminie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania wykonawcom przy użyciu środków komunikacji elektronicznej zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (str. 36 protokołu kontroli).

WIZP

Wnioskuję:
w przypadku przesłania przy użyciu środków komunikacji elektronicznej zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym, umowę w sprawie zamówienia publicznego zawierać w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania tego zawiadomienia, stosownie do art. 308 ust. 2 z uwzględnieniem art. 577 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.), mając na uwadze art. 308 ust. 3 pkt 1 lit. a tej ustawy.

GK

Gospodarka mieniem

4. Stwierdzono:
cenę nieruchomości lokalowej przeznaczonej do sprzedaży, której zbycie nastąpiło w drodze przetargu, ustalono na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych w zakresie innych nieruchomości lokalowych, określających ich wartość w celu sprzedaży (str. 56 protokołu kontroli).

Wnioskuję:
cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego określającego wartość tej nieruchomości w celu sprzedaży, mając na uwadze art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.) w związku z art. 156 ust. 3 tej ustawy, z którego wynika, że operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony.

5. Stwierdzono:
w zakresie przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości lokalowej:
- w ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczono uzasadnienia wyboru formy przetargu oraz nie wskazano terminu zgłoszenia uczestnictwa w przetargu;
- nie podano do publicznej wiadomości listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu

(str. 56 protokołu kontroli).

Wnioskuję:
w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym zamieszczać uzasadnienie wyboru formy przetargu oraz wskazywać termin zgłoszenia uczestnictwa w przetargu, stosownie do § 15 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2213). Przestrzegać § 15 ust. 2 zdanie pierwsze i drugie ww. rozporządzenia, zgodnie z którym komisja przetargowa sprawdza, czy oferenci spełniają warunki przetargowe i kwalifikuje ich do uczestnictwa w przetargu. Listę osób zakwalifikowanych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego właściwy organ oraz wywiesza się w siedzibie właściwego organu nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu.

6. Stwierdzono:
w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym oraz w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości lokalowych nie zamieszczono informacji, czy na nieruchomościach ustanowione są obciążenia, czy nieruchomości są przedmiotem zobowiązań (str. 56, 57, 58 protokołu kontroli).

Wnioskuję:
w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym oraz w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do § 13 pkt 3 i pkt 4 oraz § 15 pkt 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

7. Stwierdzono:
do ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2024 nie wprowadzono operacji zmniejszenia wartości środków trwałych zaistniałej w 2024 r. (str. 59 protokołu kontroli).

FN

Wnioskuję:
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.), mając na uwadze art. 4 ust. 1 tej ustawy.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:
- Starosta Grójecki;
- Skarbnik Powiatu Grójeckiego.

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 Grójeckiemu 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.

Bożena Zych
Zastępca Prezesa[1]

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Bożena Zych; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Data: 2026.02.13 10:[illegible]56 CET

Otrzymują:
1) Adresat;
2) WK a/a.

[1] Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym.