



Dr. 2511-3/08

**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB.6.SM/0932/68/08

WPLYWISTWO
ZAK.
PRZYJAZDZIELO

127 118
21 123
10 11 11 11

Szczecin, dnia 24 listopada 2008r.

Pan
Krzysztof Bagiński
Starosta
Powiatu Białogardzkiego

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 32 ust. 1 w związku z art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2001 r. Nr 80, poz. 872 ze zmianami) w okresie od 28 października do 07 listopada 2008 r. pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie przeprowadził w Starostwie Powiatowym w Białogardzie kontrolę problemową w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych, realizacji dochodów Skarbu Państwa oraz terminowości składania sprawozdań budżetowych w 2007r.

Wyniki kontroli zostały omówione na spotkaniu pokontrolnym oraz przedstawione w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Starostwie.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, że większość wykonanych czynności w ramach kontrolowanych zagadnień realizowana była poprawnie. Zarówno ewidencja, jak i udokumentowanie zdarzeń gospodarczych prowadzone były w sposób prawidłowy. Terminy odprowadzania niewykorzystanych dotacji budżetu państwa zostały w każdym przypadku zachowane.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, iż nieterminowo przekazano na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego dochody z tytułu uzyskanych opłat i czynszów za nieruchomości Skarbu Państwa. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- kwota 130,02 zł winna być odprowadzona do 26 lutego 2007 r., a przekazana została 15 marca 2007 r.,

- kwota 69,54 zł winna być odprowadzona do 16 kwietnia 2007 r., a przekazana została 25 kwietnia 2007 r.,
- kwota 704,60 zł winna być odprowadzona do 16 lipca 2007 r., a przekazana została 25 lipca 2007 r.,
- kwota 402,40 zł winna być odprowadzona do 25 lipca 2007 r., a przekazana została 14 sierpnia 2007 r.,
- kwota 769,84 zł winna być odprowadzona do 16 sierpnia 2007 r., a przekazana została 24 sierpnia 2007 r.,
- kwota 999,33 zł winna być odprowadzona do 27 sierpnia 2007 r., a przekazana została 14 września 2007 r.,
- kwota 695,22 zł winna być odprowadzona do 17 września 2007 r., a przekazana została 25 września 2007 r.

W trakcie kontroli dokonano wpłaty odsetek za nieterminowe odprowadzanie dochodów.

Po przeanalizowaniu nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli

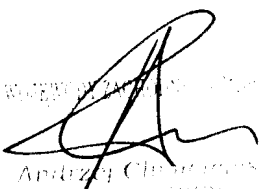
zalecam:

1. podjęcie czynności zapobiegających opóźnieniom w przekazywaniu dochodów Skarbu Państwa oraz terminowe odprowadzanie tych dochodów, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
2. celem uniknięcia w przyszłości wykazanych w zaleceniu uchybień, wzmożenie nadzoru nad podległymi pracownikami.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań proszę powiadomić mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia

Do wiadomości:

Wydział Nadzoru i Kontroli


WZ WYSTĘPIENIA
Andrzej Cichowski
WZ WYSTĘPIENIA

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej, która została przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Białogardzie mającym swą siedzibę w 78 – 200 Białogard, ul. 1 – go Maja 1, zwanym dalej “Starostwem” lub „Jednostką”. Kontrolę przeprowadził st. inspektor Stanisław Makocki z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie upoważnienia Nr 83/08 z dnia 27 października 2008 r. w okresie od 28 października do 7 listopada 2008 r., z przerwą w dniu 31 października 2008 r.

Tematyka kontroli

- I. **Prawidłowość wydatkowania dotacji otrzymanej w Dziale 750 Rozdział 75011.**
- II. **Prawidłowość wydatkowania dotacji otrzymanej w Dziale 852 Rozdział 85202.**
- III. **Prawidłowość wydatkowania dotacji otrzymanej w Dziale 710 Rozdział 71015.**
- IV. **Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa w zakresie przynależnym powiatowi.**
- V. **Terminowość składania sprawozdań kwartalnych i rocznych (powiat).**

Ustalenia Kontroli

W kontrolowanym okresie niżej wymienione funkcje pełnili:

Starosty

Pan Krzysztof Bagiński wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2002 r., sprawujący tą funkcję do dnia kontroli .

Skarbnika

Pani Krystyna Wlazło powołana uchwałą nr III/22/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 18 lutego 1999 r., sprawująca funkcję od dnia 18 lutego 1999 r. do dnia 24 stycznia 2007 r. Pani Elżbieta Florek, której powierzono obowiązki Skarbnika Powiatu z dniem 25



stycznia 2007 r., a następnie powołano-na to stanowisko uchwałą nr V/41/07 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 lutego 2007 r., sprawująca funkcję do kontroli.

Ustalenia szczegółowe

Prawidłowość wydatkowania dotacji otrzymanej w Dziale 750 Rozdział 75011

Na podstawie ustawy z dnia 24 lipca 1998 r. o zmianie niektórych ustaw określających kompetencje organów administracji publicznej – w związku z reformą ustrojową państwa (Dz. U. nr 106, poz. 668) Starostwo realizuje część zadań administracji rządowej, na które to otrzymuje dotację w dziale 750 rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Wojewoda Zachodniopomorski na przedmiotowe zadania przyznał dotację w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w kwocie 100.000,00 zł, którą wprowadzono do budżetu uchwałą Nr 10/07 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu Białogardzkiego oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi odrębnymi ustawami na rok 2007.

Całość dotacji została przeznaczona na sfinansowanie funduszu płac osób realizujących zadania z zakresu administracji rządowej. Z dotacji sfinansowano wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:

- Wydział Planowania i Budżetu – ogółem 6 etatów, wykonujących zadania administracji rządowej – 1,3 etaty,
- Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska – ogółem 8 etatów, wykonujących zadania administracji rządowej - 1 etat,
- Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami – ogółem 12 etatów, wykonujących zadania administracji rządowej - 5 etatów,
- Wydział Komunikacji i Drogownictwa – ogółem 9 etatów, wykonujących zadania administracji rządowej - 7 etatów,
- Wydział Organizacji– ogółem 10 etatów, wykonujących zadania administracji rządowej – 0,25 etatu.



Poniesione wydatki rzeczowe Urząd sfinansował ze środków własnych, bez wydzielenia ich na odrębnym koncie analitycznym.

Rzeczywiste, poniesione wydatki były równe otrzymanej dotacji - uchwała Nr 62/08 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 13 marca 2008 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2007.

Prawidłowość wydatkowania dotacji otrzymanej w Dziale 852 Rozdział 85202

Odstąpiono od dokonania kontroli wydatków inwestycyjnych poniesionych w tym rozdziale. Rzeczony wydatki zostały skontrolowane przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej, którzy realizują kontrolę w Powiecie Białogardzkim w dniach 18 wrzesień – 21 listopad 2008 r. W załączeniu oświadczenie skarbnika powiatu (załącznik nr 1).

Prawidłowość wydatkowania dotacji otrzymanej w Dziale 710 Rozdział 71015

Starostwo otrzymało dotację w wysokości 35.000 zł. Dotacja została przyznana Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 53/2007 z dnia 15 lutego 2007 r. Kwota dotacji została wprowadzona do budżetu powiatu uchwałą nr VI/54/07 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 marca 2007 r. Dotacja ta została przekazana do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego i została przeznaczona na zakup samochodu. Zakup samochodu o takiej wartości nie podlega procedurom przetargowym (wartość poniżej 14.000 euro). W dniu 27 sierpnia 2007 r. czteroosobowa komisja powołana w Inspektoracie zarekomendowała zakup samochodu marki Fiat Panda w wersji Active, wyposażonego dodatkowo w instalację gazową. W dniu 5 października 2007 r. spisano deklarację zakupu samochodu. Deklaracja została spisana pomiędzy inspektoratem a firmą AUTO-CENTRUM GP, Koszalin ul. Morska 49. Dostawa samochodu miała nastąpić do dnia 12 października 2007 r. Oprócz standardowego wyposażenia samochód miał posiadać: instalację gazową, radio CD, opony zimowe, dywaniki i autoalarm. Cena pojazdu z takim wyposażeniem wyniosła 39.400 zł brutto. Ostatecznie wynegocjowano cenę w kwocie równej przyznanej dotacji. Dnia 4 października 2007 r. Inspektorat dokonuje zapłaty zadatku w kwocie 3.000 zł. W dniu 5 października 2007 r. dostawca wystawia fakturę VAT nr 021/A11/0000022. Pozostała kwota zapłaty za samochód została dokonana przelewem w dniu 10 października



2007 r. Samochód został przyjęty na stan inspektoratu na podstawie dokumentu OT nr 1/2007 z dnia 5 października 2007 r.

Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa

Ewidencja nieruchomości - rejestr i dokumenty źródłowe

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami Starosta jest właściwym organem wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa na obszarze powiatu Białogardzkiego.

W Starostwie ewidencją nieruchomości Skarbu Państwa zajmuje się Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydział Planowania i Budżetu. Ewidencja ta prowadzona jest na podstawie katastru, odpowiednich aktów prawnych (określenie formy władania), operatów cenowych (wycena nieruchomości). Starostwo w chwili trwania kontroli nie posiada, a tym samym nie korzysta ze specjalnego programu komputerowego, opracowanego na rzecz zadań wykonywanych przez Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydział Planowania i Budżetu.

Podstawowym dokumentem sporządzanym przez Jednostkę i stanowiącym zarazem coroczną inwentaryzację, dokonaną na dzień 1 stycznia każdego roku jest zestawienie gruntów z podziałem na grupy rejestrowe. Zestawienie to jest potwierdzeniem rzeczywistego stanu zasobu gruntów na terenie kontrolowanego powiatu, w tym gruntu Skarbu Państwa wyrażonym w hektarach, w rozbiciu na formy własności, użytkowania oraz rodzaje użytków.

Na ostateczne sprawozdanie mają wpływ zmiany wynikające z: aktów notarialnych, ostatecznych decyzji administracyjnych, prawomocnych orzeczeń sądowych i umów cywilnoprawnych oraz dokumentacji geodezyjno – kartograficznej, przyjętej do państwowego zasobu geodezyjno – kartograficznego, będącej wynikiem wykonanych prac geodezyjnych i kartograficznych.



W 2007 roku dokonano sprzedaży następujących nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa:

1. Działka 386 + lokal mieszkalny (Kowaliki, gmina Tychowo) – sprzedaż w trybie bezprzetargowym, na zasadzie pierwokupu, wartość 11.465,00 zł obniżona o 95% na podstawie zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego nr 108/2007 z dnia 23 marca 2007 r., cena sprzedaży - 573,25 zł; akt notarialny rep. A 3296/2007 z dnia 5 lipca 2007 r.
2. ½ działki 574 (miasto Białogard) – darowizna na rzecz miasta Białogard, zarządzenie Wojewody Zachodniopomorskiego nr 541/2007 z dnia 12 listopada 2007 r., akt notarialny rep. A 6086/2007 z dnia 12 grudnia 2007 r.
3. 1/3 działki 288 + ½ lokalu mieszkalnego (miasto Białogard) – sprzedaż w trybie przetargowym na podstawie zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego nr 73/2006 z dnia 14 lutego 2006 r., cena sprzedaży - 33.300,00 zł; akt notarialny rep. A 1855/2007 z dnia 20 kwietnia 2007 r.

W Jednostce występują cztery formy władania nieruchomościami Skarbu Państwa tj.: wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, dzierżawa i najem. Starosta Białogardzki gospodaruje 1.054 działkami gruntu (w tym drogi i rowy), które są własnością Skarbu Państwa. W użytkowaniu wieczystym jest 584 nieruchomości, w trwałym zarządzie – 18 + 243 (drogi), w najmie i dzierżawie – 3, „czysty” Skarb Państwa – 206 działek.

Dokonano kontroli nieruchomości Skarbu Państwa, objętych wyżej wymienionymi formami władania na dzień 31 grudnia 2007 roku. Starostwo co roku dokonuje weryfikacji należności Skarbu Państwa na podstawie prowadzonych ewidencji księgowej (Wydział Planowania i Budżetu) oraz ewidencji merytorycznej (Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami). Stan przypisów i opłat na 2007 r. przedstawiał się następująco:

- 1) wieczyste użytkowanie – 274.622,54 zł,
- 2) trwałe zarząd – 5.017,37 zł,
- 3) najem i dzierżawa – 372,74 zł,
- 4) melioracje – 6.077,49 zł,
- 5) przekształcenie wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności – 10.040,40 zł,
- 6) wykup mieszkań – 59.294,15 zł.



Ponadto dokonano kontroli nieruchomości Skarbu Państwa pod względem przeprowadzonych operatów cenowych i aktualizacji rocznych opłat za wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd i dzierżawę.

Kontrola ta przeprowadzona była pod kątem ostatnio przeprowadzonych operatów cenowych i aktualizacji rocznych opłat, w świetle przestrzegania przepisów art.28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wraz z późniejszymi zmianami. W 2006 r. dokonano aktualizacji opłat rocznych dla 14 nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Powiatu Białogardzkiego, a w roku 2007 16 aktualizacji.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano wykonane dochody Skarbu Państwa w kwocie 433.553,49 zł. Po potrąceniu sobie należnych dochodów w kwocie 99.109,60 zł na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego Starostwo przekazało kwotę 334.443,89 zł. Sprawozdanie zostało sporządzone w sposób prawidłowy, tj. zgodny z prowadzoną ewidencją księgową.

Stwierdzono następujące naruszenia terminów odprowadzania dochodów Skarbu Państwa na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w Szczecinie w 2007 r., wymienionych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955):

1. kwota 130,02 zł winna być odprowadzona do dnia 25 lutego 2007 r., odprowadzono w dniu 15 marca 2007 r. – opóźnienie 19 dni.
2. kwota 69,54 zł winna być odprowadzona do dnia 15 kwietnia 2007 r., odprowadzono w dniu 25 kwietnia 2007 r. – opóźnienie 10 dni.
3. kwota 704,60 zł winna być odprowadzona do dnia 15 lipca 2007 r., odprowadzono w dniu 25 lipca 2007 r. – opóźnienie 10 dni.
4. kwota 402,40 zł winna być odprowadzona do dnia 25 lipca 2007 r., odprowadzono w dniu 14 sierpnia 2007 r. – opóźnienie 20 dni.
5. kwota 769,84 zł winna być odprowadzona do dnia 15 sierpnia 2007 r., odprowadzono w dniu 24 sierpnia 2007 r. – opóźnienie 9 dni.



6. kwota 999,33 zł winna być odprowadzona do dnia 25 sierpnia 2007 r., odprowadzono w dniu 14 września 2007 r. – opóźnienie 20 dni.
7. kwota 695,22 zł winna być odprowadzona do dnia 15 września 2007 r., odprowadzono w dniu 25 września 2007 r. – opóźnienie 10 dni.

Wykaz uzyskanych dochodów i terminów ich odprowadzenia stanowi załącznik nr 2. W związku z powyższym wyjaśnienia (załącznik nr 3) złożyła Pani Małgorzata Zielińska – podinspektor ds rozliczeń. Jako przyczynę opóźnień podała krótki staż pracy oraz małe doświadczenie zawodowe. W trakcie kontroli dokonano wpłaty odsetek za nieterminowe odprowadzanie dochodów. W załączeniu kserokopia przelewu (załącznik nr 4).

Windykacja należności Skarbu Państwa

Starostwo na dzień 31 grudnia 2007 r. wykazało następujące zaległości w opłatach na rzecz Skarbu Państwa:

1. Czynsze – 24.484,05 zł + odsetki 8.289,49 zł,
2. Użytkowanie wieczyste – 179.118,02 zł + odsetki 89.212,29 zł,
3. Melioracje – 5.034,66 zł + odsetki 4.435,30 zł,
4. Sprzedaż – 476.746,56 zł + odsetki 176.926,43 zł.

Dokonano kontroli niżej wymienionych zaległości:

1. Pan I. Z. – zaległość główna 10.930,43 zł (czynsz za najem). Ostatnie wezwanie do zapłaty 17 stycznia 2008 r. Częściowa spłata zadłużenia w kwocie 8.999,00 zł (należność główna + odsetki) w dniu 25 czerwca 2008 r.
2. Pan A. I. – zaległość główna 2.741,43 zł (czynsz za najem). Nakaz zapłaty z dnia 12 sierpnia 2005 r. – przekazano do komornika; egzekucja skuteczna.
3. Pan R. P. – zaległość główna 4.928,90 zł (czynsz za najem). Nakaz zapłaty z dnia 17 stycznia 2005 r. – przekazano do komornika; egzekucja skuteczna.
4. Pan S. S. – zaległość główna 3.310,16 zł (czynsz za najem). Nakaz zapłaty z dnia 27 września 2005 r. – przekazano do komornika; egzekucja skuteczna.
5. Pan M. Sz. – zaległość główna 2.573,13 zł (czynsz za najem). Nakaz zapłaty z dnia 23 kwietnia 2007 r. – przekazano do komornika; egzekucja skuteczna.



6. Państwo A. i Z. I. - zaległość główna 8.429,88 zł (użytkowanie wieczyste). Egzekucja komornicza skuteczna - spłata zadłużenia w kwocie 14.267,55 zł (należność główna + odsetki) w dniu 30 stycznia 2008 r. Pozostało do spłaty 36,35 zł.
7. Państwo B. i J. K. - zaległość główna 1.484,84 zł (użytkowanie wieczyste). Nieskuteczna egzekucja. Ostatnie przekazanie sprawy do komornika w dniu 28 kwietnia 2008 r.
8. Pan J. N. - zaległość główna 2.569,32 zł (użytkowanie wieczyste). Zaległość w opłatach od 1996 r. Spłata zaległości przez dłużnika, sporadycznie w niewielkich kwotach. Sprawa przekazana do komornika – egzekucja nieskuteczna.
9. Pan K. N. - zaległość główna 2.569,32 zł (użytkowanie wieczyste). Sprawa przekazana do komornika – egzekucja skuteczna.
10. Pan M. T. - zaległość główna 2.003,08 zł (użytkowanie wieczyste). Sprawa przekazana do komornika – egzekucja skuteczna.
11. Garbarnia S.A. Białogard - zaległość główna 85.131,73 zł (użytkowanie wieczyste). Zaległość w opłatach od 2001 r. Sprawa przekazana do komornika. Ustanowiona hipoteka przymusowa w księgach wieczystych.
12. PPHU „ZALEX” - zaległość główna 42.361,97 zł (użytkowanie wieczyste). Zaległość w opłatach od 1999 r. Sprawa przekazana do komornika.
13. KCMB Koszalin sp. z o.o. w upadłości - zaległość główna 30.671,66 zł (użytkowanie wieczyste). Wierzytelność zgłoszona do syndyka masy upadłościowej.
14. Państwo B. i Z. F. - zaległość główna 1.144,26 zł (opłata melioracyjna). Spłata zadłużenia do dnia 30 września 2008 r.
15. Państwo G. i J. Ch. - zaległość główna 2.800,00 zł (sprzedaż). Zaległość w opłatach od 2001 r. Sprawa przekazana do komornika – egzekucja skuteczna.
16. Państwo A. i M. G. - zaległość główna 2.039,94 zł (sprzedaż). Zaległość w opłatach od 2002 r. Sprawa przekazana do komornika – egzekucja skuteczna.
17. Państwo G. i J. Ch. - zaległość główna 2.800,00 zł (sprzedaż). Zaległość w opłatach od 2001 r. Sprawa przekazana do komornika – egzekucja skuteczna.
18. „Płyty – Karlino” sp. z o.o. w upadłości - zaległość główna 404.530,00 zł (sprzedaż). Wierzytelność zgłoszona do syndyka masy upadłościowej. Częściowa spłata zadłużenia w kwotach 257.2776,46 zł i 68.252,56 zł (należności główne + odsetki).
19. ZZE „UNIKON” Białogard - zaległość główna 66.416,62 zł (sprzedaż). Przekształcenie firmy w jednoosobową spółkę z wyłącznym udziałem Skarbu



Państwa. Zaległość wygasa z mocy prawa – art. 200 ust.3 ustawy z dnia 23 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami ze zm.

Wykazano również zaległości w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” na kwotę 75.917,52 zł. Zaległość dotyczy naliczonych kar umownych nałożonych na wykonawcę inwestycji. Zaległość ta nie powinna być wykazana. Zgodnie z interpretacją Regionalnej Izby Obrachunkowej – pismo: znak K-0542/18/HR/08 z dnia 7 marca 2008 r. (załącznik nr 5) naliczone kary stanowią dochód własny powiatu (art. 5 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego /Dz.U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966 ze zm./).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Terminowość składania sprawozdań przez kontrolowaną Jednostkę do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 115, poz. 781) terminy złożenia sprawozdań Rb – 27ZZ i Rb – 50 są następujące:

- Sprawozdania kwartalne
 - Rb – 27ZZ – 12 dni po okresie sprawozdawczym
 - Rb – 50 – 15 dni po okresie sprawozdawczym
- Sprawozdania roczne
 - Rb – 27ZZ – do 10 lutego roku następnego
 - Rb – 50 – do 15 lutego roku następnego.

Za 2007 r. Starostwo złożyło sprawozdania w następujących terminach :

- Rb – 27ZZ – 16 kwietnia 2007 r.(1 dzień po terminie), 12 lipca 2007 r., 12 października 2007 r., 14 lutego 2008 r.
- Rb – 50 – 12 kwietnia 2007 r., 12 lipca 2007 r., 15 października 2007 r., 14 lutego 2008 r.



Integralną część protokołu stanowią załączniki (dołączone tylko do egzemplarza nr 2):

1. Oświadczenie skarbnika Powiatu
2. Wykaz uzyskanych dochodów i terminów ich odprowadzenia
3. Wyjaśnienia Pani Małgorzaty Zielińskiej
4. Kserokopia przelewu
5. Pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej: znak K-0542/18/HR/08 z dnia 7 marca 2008 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz oznaczony nr 1 pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Białogardzie.

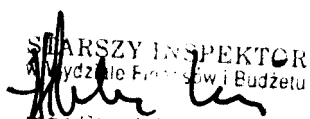
Kierownik Jednostki został poinformowany o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika kontrolowanej jednostki nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

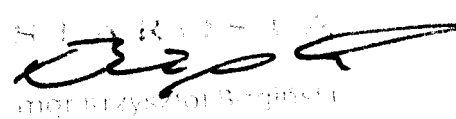
Białogard, dnia 7 listopada 2008 r.

Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR
Wydział Finansów i Budżetu

mgr Stanisław Makocki

STAROSTWO POWIATOWE
w Białogardzie
ul. 1-go Maja 15, 78-200
tel. 0-94 312-00 01, fax 0-94 312-09 11

Kontrolowany:


Małgorzata Zielińska
