



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 29 października 2014 r.

Znak: WK-6100/22/4/14

Pan
Karol Folwarczny
Wójt Gminy
Hażlach

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 lipca 2014 r. do 14 sierpnia 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Hażlach za okres od 1 stycznia 2010 r. do dnia 14 sierpnia 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 1 września 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie przygotowania i realizacji inwestycji:

- *W 2012 r. Gmina Hażlach sfinansowała wybudowanie przyłączy wodociągowych do prywatnych budynków w Kończycach Wielkich zlokalizowanych przy ul. Ks. Kukli nr 18 i nr 22 oraz przy ul. Tęczowej 2.*

Powyższym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r., Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższymi przepisami, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, natomiast realizację budowy przyłączy do sieci oraz studni wodomierzowej, pomieszczenia przewidzianego do lokalizacji wodomierza głównego i urządzenia pomiarowego zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci.

Umową Nr GK 7031.3.15.2012 z dnia 20 marca 2012 r., Gmina Hażlach zleciła wykonawcy wybudowanie przyłączy wodociągowych z rur do ww. budynków, za wynagrodzeniem 67.619,13 zł brutto. Za powyższe roboty wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 17/2012 z dnia 18 kwietnia 2012 r., na kwotę umowną, która została uregulowana 30 kwietnia 2012 r.

Ponadto, umową z dnia 12 marca 2012 r. zlecono m. in. wykonanie kosztorysów inwestorskich, przedmiarów robót oraz pełnienie nadzoru inwestorskiego nad budową przyłączy do ww. budynków. Wydatki z powyższego tytułu w kwocie 1.230,00 zł wynikające z faktury Nr 13/2012 z 27 lipca 2012 r. uregulowano 7 sierpnia 2012 r.

Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu Gminy w toku kontroli wynika, że w ocenie Gminy, wskutek przejęcia przez nią istniejących przyłączy do ww. budynków, co nastąpiło na podstawie umów zawartych z ich mieszkańcami w dniu 7 marca 2012 r., Gmina, uzyskała tytuł prawny do przyłączy obligujący ją utrzymania ich w należyłym stanie. Przy udzielaniu wyjaśnień pominięto jednak fakt, że przejęte przez Gminę przyłącza zostały zlikwidowane, co potwierdza protokół likwidacji ww. składników majątku z dnia 18 czerwca 2012 r. Podkreślenia wymaga, że przedmiot niniejszych robót budowlanych obejmował budowę nowych przyłączy nie zaś ich remont. W świetle powyższego, argument mówiący o przejęciu starych przyłączy należy uznać jako niedający Gminie podstawy prawnej do dokonania powyższego wydatku.

Umowę na roboty budowlane polegające na wykonaniu przyłączy wodociągowych do ww. budynków oraz zlecenie na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad budową sieci wodociągowej w Kończycach Wielkich i wykonanie kosztorysów inwestorskich do ww. budynków podpisał w imieniu Gminy Hażlach p. Karol Folwarczny – Wójt Gminy Hażlach, który także zatwierdził do wypłaty wydatki wynikające z ww. umów.

Wniosek 1

Dokonywać wydatków związanych z budową przyłączy z zachowaniem zasad określonych w art. 15 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- Zaniechano prawidłowego zawiadomienia właściwego organu (Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Cieszynie) o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych w ramach zadania pn. „Przebudowa budynku ośrodka zdrowia w Hażlachu na punkt przedszkolny”. Powyższym naruszono art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.), który stanowi, że inwestor jest obowiązany zawiadomić o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych, na które jest wymagane pozwolenie na budowę, właściwy organ oraz projektanta sprawującego nadzór nad zgodnością realizacji budowy z projektem, co najmniej na 7 dni przed ich rozpoczęciem.

Zawiadomienia o terminie rozpoczęcia robót dokonano w dniu 25 września 2012 r., tymczasem zgodnie z zapisem w dzienniku budowy pierwszy wpis informujący o rozpoczęciu budowy dokonano pod datą 1 października 2012 r. Ponadto, z faktury nr 20/2012 z dnia 28 września 2012 r. oraz załączonego do faktury protokołu odbioru robót wynika, że roboty budowlane były wykonywane już w okresie od 10.09.2012 r. do 28.09.2012 r., co zostało potwierdzone w toku kontroli w wyjaśnieniach złożonych przez Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Rozwoju Gospodarczego, Zamówień Publicznych, pełniącego równocześnie funkcje inspektora nadzoru inwestorskiego przy niniejszych robotach.

Ponadto, do zawiadomienia o terminie rozpoczęcia budowy nie załączono oświadczenia inspektora nadzoru inwestorskiego, czym naruszono art. 41 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy.

Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Rozwoju Gospodarczego i Zamówień Publicznych należało nadzorowanie realizacji inwestycji gminnych.

Wniosek 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Hażlach w zakresie prawidłowego zawiadamiania o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych stosownie do postanowień art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. Nr 1409 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *Dokonując w 2013 r. pisemnego powiadomienia osoby wyłonionej jako nabywca działki 2224/1 o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zaniechano zawarcia informacji o możliwości przepadku wadium w przypadku nieprzystąpienia tej osoby bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu. Działaniem powyższym naruszono art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 741 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.*

Sporządzanie dokumentacji dotyczącej gospodarowania mieniem należało do obowiązków Inspektora ds. mienia komunalnego, nad którym nadzór sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej.

Powiadomienie osoby wyłonionej jako nabywca działki 2224/1 o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży podpisał Pan Karol Folwarczny – Wójt Gminy Hażlach.

Wniosek 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Hażlach w zakresie powiadamiania nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży stosownie do art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 741 z późn. zm.).

- *Zobowiązano nabywcę działki nr 1871/50 do zapłaty kosztów wyceny nieruchomości, podziału i ogłoszenia w łącznej kwocie 2 765 zł. Wójt Gminy Hażlach pismem z dnia 13 lipca 2011 r. poinformował nabywcę, iż wyraża zgodę na sprzedaż części nieruchomości po wydzieleniu przez uprawnionego geodetę gruntu przeznaczonego do sprzedaży. W dniu 2 sierpnia 2012 r. sporządzono „protokół rokowań”, w którym ustalono, że Gmina Hażlach zleci wykonanie podziału nieruchomości a nabywca zakupi parcelę za cenę określoną przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, powiększoną o koszty podziału i koszty sporządzenia operatu szacunkowego wraz z podatkiem VAT, a także poniesie koszty spisania umowy notarialnej. W dniu 18 stycznia 2012 r. sporządzono protokół rokowań, w którym stwierdzono, że nabywca oprócz kwoty*

26.406,13 zł tytułem nabycia nieruchomości, zapłaci również kwotę 2.765,53 zł tytułem kosztów wyceny, podziału nieruchomości oraz ogłoszenia.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy wójt zapewnia wycenę tych nieruchomości. Zgodnie art.97 ust.1 ww. ustawy podziału nieruchomości dokonuje się na wniosek i koszt osoby, która ma w tym interes prawny.

Ponadto, w obowiązującym stanie prawnym brak podstaw do obciążania nabywcy kosztami ogłoszenia.

Wniosek 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Hażlach w zakresie prawidłowego powiadamiania nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży stosownie do art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 741 z późn. zm.).

- Zaniechano podjęcia działań mających na celu naliczenie i wyegzekwowanie należności Gminy wobec podmiotu, który w latach 2011 - 2012 bezumownie korzystał z części nieruchomości gminnej o numerze działki 1871/36. Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki finansów publicznych są obowiązane do ustanawiania przypadających im należności pieniężnych w tym mających charakter cywilnoprawny.

Ponadto, zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), organy działające za jednostkę samorządu terytorialnego, są obowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

W dniu 15 czerwca 2011 r. osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą na działce sąsiedniej zwróciła się do Wójta Gminy Hażlach o wyrażenie zgody na nabycie części działki 1871/36 w celu polepszenia warunków prowadzonej działalności gospodarczej w formie stacji paliw.

W operacie szacunkowym z dnia 15 listopada 2011 r. sporządzonym w związku ze sprzedażą działki nr 1871/50 (wydzielonej z działki nr 1871/36) stwierdzono, że przedmiotowa parcela jest w części południowej zabudowana kostką brukową. Z załącznika fotograficznego do operatu szacunkowego, a także opisu działki wynika, że działka w części pokryta jest brukiem, który stanowi dojazd do myjni samochodowej powyższej stacji paliw. W związku z powyższym, ww. podmiot był w faktycznym posiadaniu przedmiotowej nieruchomości co najmniej w okresie od 15 listopada 2011 r. do chwili sprzedaży jej przez Gminę w dniu 25 stycznia 2012 r.

Z wyjaśnień udzielonych w toku kontroli przez Wójta Gminy Hażlach wynika, że Gmina nie obciążyła ww. podmiotu za bezumowne korzystanie w powyższej nieruchomości, gdyż fakt ten został ujawniony gdy podmiot wystąpił z wnioskiem o nabycie nieruchomości.

Zadania w zakresie naliczania opłat za bezumowne korzystanie z nieruchomości należało do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej. Za prawidłowość gospodarowania mieniem gminnym ponosi odpowiedzialność p. Karol Folwarczny – Wójt Gminy Hażlach zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wniosek 5

Podjąć działania mające na celu naliczenie i wyegzekwowanie należności Gminy wobec podmiotu, który bezumownie korzystał do 25 stycznia 2012 r. z części nieruchomości gminnej o numerze działki 1871/36 (obecnie działka nr 1871/50 stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), a także art. 23 ust. 1 pkt 5 oraz art. 25 ustawy z dnia 27 sierpnia o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

- *Zaniechano podjęcia działań w celu naliczenia dodatkowej opłaty rocznej z tytułu niedotrzymania przez użytkownika wieczystego umownego terminu zagospodarowania nieruchomości. Powyższym naruszono art. 63 i następne ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 741 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

Ustalono, że nieruchomość niezabudowana, stanowiąca działkę gruntu nr 213/13, nie została zagospodarowana w terminie wskazanym w umowie o oddanie w użytkowanie wieczyste sporządzonej w formie aktu notarialnego rep. A nr 3392/2005 dnia 30 sierpnia 2005 r. W § 4 powyższej umowy wskazano, iż nieruchomość oddawana jest w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat niepublicznemu zakładowi opieki zdrowotnej w celu budowy i prowadzenia zakładu opieki zdrowotnej z dopuszczeniem budowy i prowadzenia innych obiektów związanych z ochroną zdrowia i terminem zakończenia zabudowy ustalonym na dzień 31 grudnia 2006 r. i terminem realizacji celu ustalonym na dzień 31 grudnia 2007 r. W dniu 10 października 2006 r. użytkownik wieczysty zwrócił się pisemnie z wnioskiem o nienaliczanie opłaty z powodu niedotrzymania terminu a także z propozycją ukończenia budowy w stanie surowym zamkniętym do dnia 31 grudnia 2007 r. i zakończenia inwestycji do dnia 31 grudnia 2008 r. uchwałą nr XXXVII/335/06 Rady Gminy Hażlach wyznaczono dodatkowy termin zagospodarowania nieruchomości, określając termin zakończenia budowy na dzień 31 grudnia 2007 r. a termin realizacji celu na dzień 31 grudnia 2008 r. Wójt Gminy Hażlach poinformował pismem z dnia 12 października 2006 r. nr GK/M/72240/4/06 o wyznaczeniu dodatkowego terminu zagospodarowania nieruchomości.

Jednakże termin ten nie został dotrzymany. Użytkownik wieczysty nie dotrzymał wyznaczonego terminu zagospodarowania nieruchomości, gdyż dopiero decyzją nr 214/2011 z dnia 2 sierpnia 2011 r. Powiatowego Nadzoru Budowlanego w Cieszynie udzielono mu pozwolenia na użytkowanie budynku przychodni z apteką wraz z pomieszczeniami mieszkalnymi zlokalizowanymi na poddaszu oraz zjazdem z drogi publicznej.

Zgodnie z art. 63 i następne ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 741 z późn. zm.), w razie niedotrzymania terminu zagospodarowania nieruchomości gruntowej właściwy organ może wyznaczyć dodatkowy termin. W przypadku niedotrzymania terminu mogą być ustalone dodatkowe opłaty roczne obciążające użytkownika wieczystego niezależne od opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Wysokość dodatkowej opłaty rocznej, o której mowa wynosi

10% wartości nieruchomości gruntowej określonej na dzień ustalenia opłaty za pierwszy rok, po bezskutecznym upływie terminu jej zagospodarowania, ustalonego w umowie lub decyzji. Za każdy następny rok opłata podlega zwiększeniu o dalsze 10% tej wartości. Obowiązek ponoszenia dodatkowych opłat rocznych powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po bezskutecznym upływie terminów zagospodarowania nieruchomości gruntowej ustalonych w umowie lub decyzji.

Wartość szacunkowa nieruchomości gruntowej na dzień obliczenia pierwszej opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste wynosiła 52.000 zł, stąd też wysokość opłaty dodatkowej za niezagospodarowanie nieruchomości użytkowanej wieczyście, która powinna zostać naliczona za lata 2008 - 2011 wynosiłaby 52.000 zł.

Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Komunalnej. Nadzór nad pracownikami należał do Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej. Gminnym zasobem nieruchomości, w myśl art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami gospodaruje p. Karol Folwarczny – Wójt Gminy Hażlach.

Wniosek nr 6

Rozważyć możliwość podjęcia działań w celu naliczenia opłaty dodatkowej z tytułu nieterminowego zagospodarowania działki gruntu nr 213/13 przez jej użytkownika wieczystego, stosownie do art. 63 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) w związku z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla niepublicznego przedszkola:

- W zakresie dotacji dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Rudnik stwierdzono, że:
 - przelewy dotacji w 2013 r. dokonywano na rachunek bankowy Stowarzyszenia zamiast na rachunek bankowy (subkonto) dotowanej placówki oświatowej. Działaniem powyższym naruszono przepisy art. 80 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572), zgodnie z którym dotacje są przekazywane na rachunek bankowy szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, placówki lub zespołu szkół lub placówek w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia.
 - Stowarzyszenie Wsi Rudnik przedłożyło wspólne rozliczenie z otrzymanej dotacji dla szkoły i oddziału przedszkolnego, pomimo iż zgodnie z postanowieniami uchwały nr XI/89/03 Rady Gminy Hażlach z 8 października 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy dla przedszkoli publicznych, prowadzonych przez jednostki nie zaliczane do sektora finansów publicznych rozliczenie dotacji przekazanej winno obejmować rzeczowo-finansowy wykaz zadań z zakresu wychowania przedszkolnego realizowanych ze środków przyznanej dotacji i zawierać dołączone poświadczony kserokopie dokumentów źródłowych.
- W uchwale Nr XI/89/03 Gminy Hażlach w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy dla przedszkoli publicznych, prowadzonych przez jednostki nie zaliczane do sektora finansów publicznych nie określono danych które winny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji oraz terminu złożenia. Zgodnie z art. art. 80 ust. 4 ustawy

z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572) – organ stanowiący ustala m.in. zakres danych które winny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji oraz termin złożenia.

Ponadto ustalono, że w związku z wprowadzonymi zmianami do przywołanej ustawy o systemie oświaty doprecyzowującymi definicję wydatków bieżących nie wprowadzono stosownych zmian w zapisach uchwały nr XI/89/03 Rady Gminy Hażlach z dnia 8 października 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy dla przedszkoli publicznych, prowadzonych przez jednostki nie zaliczane do sektora finansów publicznych. Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 827), wysokość dotacji została dookreślona w zakresie „wydatków bieżących” - przedszkola, otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkoli publicznych.

Wyliczenie wysokości dotacji dokonywane było przez pracowników Referatu Planowania Przestrzennego, Rozwoju Gospodarczego i Zamówień Publicznych. Przelewy dotacji były realizowane przez pracowników Referatu Finansowego. Nadzór sprawowała p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy Hażlach.

Wniosek 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Hażlach w zakresie przekazywania i rozliczania dotacji mając na uwadze art. 80 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572), a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg

