



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 11 lutego 2016 r.

RIO – II - 601/112/2015

Pani Anna Borkowska – Łuć
Kierownik Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej
Aleja J. Piłsudskiego 41
22 - 200 Włodawa

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 8 do 18 grudnia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodawie w zakresie realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 11 stycznia 2016 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłacaniem dodatku w zaniżonej wysokości – str. 3 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1202 z późn. zm.). Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę dodatku.

2. *Nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty dodatków mieszkaniowych, polegające na:*
- *nieprawidłowym ustaleniu wysokości dochodów gospodarstwa,*
 - *niewezwaniu wnioskodawcy do złożenia dokumentu, niezbędnego do obliczenia ryczałtu na zakup opału,*
 - *wypłacaniu ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, zarządcy lokalu, bez zgody wnioskodawcy – str. 5-6 protokołu.*

W celu obliczenia dodatku mieszkaniowego, jako dochody wnioskodawcy przyjmować wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.).

W przypadku złożenia wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego, do którego nie dołączono wymaganych dokumentów umożliwiających prawidłowe obliczenie dodatku (w tym faktury za energię elektryczną za ostatni okres rozliczeniowy), wzywać wnioskodawcę do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 6, art. 9 i art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23), w związku z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych oraz § 3 ust. 1 – 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

Ryczałt na zakup opału, będący częścią dodatku mieszkaniowego, wypłacać do rąk wnioskodawcy, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 cytowanego rozporządzenia w związku z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych, chyba że uprawniony do ryczałtu wyrazi zgodę na przekazywanie go zarządcy.

3. *Ujęcie w planie finansowym jednostki wydatków na dotacje celowe (§ 2360) oraz zawieranie umów o dotację z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, wyłonionymi w drodze ogłoszonych przez burmistrza miasta konkursów ofert na zadania z zakresu realizacji Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – str. 7-8 protokołu.*

Nie ujmować w planie finansowym jednostki wydatków klasyfikowanych do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielane w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” oraz nie zawierać umów o dotacje na realizację zadań określonych w przepisach art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), bowiem są do zadania przypisane do realizacji burmistrzowi miasta, w związku z przepisami art. 249 ust. 4 pkt 3 i art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Włodawa

