



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, 9 stycznia 2018 r.

RIO – II – 601/47/2017

Pani Marta Pomorska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. 1 Maja 20
21 – 509 Kodeń

Szanowna Pani Kierownik .

W dniach od 4 do 11 października 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kodniu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 23 listopada 2017 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 2016 r. poz. 561).

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

- 1. Ustalenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – niezgodnych z przepisami zasad niewypłacania dodatku za wieloletnią pracę za czas niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, a w konsekwencji wypłacanie go w niewłaściwej wysokości za te dni – str. 6 - 8 protokołu.*

Dodatek za wieloletnią pracę za dni, za które pracownik otrzymuje wynagrodzenie, oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny,

za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, wypłacać w pełnej wysokości, stosownie do przepisów § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty dodatków mieszkaniowych, polegające na:*
- *nieprawidłowym ustaleniu wysokości dochodów gospodarstwa,*
 - *przyjęciu do obliczenia ryczałtu na zakup opału niewłaściwej ceny 1 kilowatogodziny energii elektrycznej,*
 - *przyznaniu ryczałtu na zakup opału z tytułu braku instalacji doprowadzającej energię ciepłą do celów ogrzewania, w sytuacji gdy lokal wnioskodawcy wyposażony był w tę instalację,*
 - *nieprzeliczeniu wydatków na normatywną powierzchnię mieszkaniową,*
 - *ustaleniu – w decyzjach przyznających dodatki mieszkaniowe – nieprawidłowych zasad wypłaty dodatku (w całości do rąk wnioskodawcy lub w całości na konto zarządcy),*
 - *nieterminowym wypłacaniu dodatków mieszkaniowych – str. 9 - 15 protokołu.*

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego, niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, 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 2017 r. poz. 180). Do dochodu nie wliczać świadczeń wskazanych w powołanym przepisie, w tym zasiłków okresowych z pomocy społecznej.

Dochód z prowadzenia gospodarstwa rolnego ustalać na podstawie powierzchni gruntów w hektarach przeliczeniowych i przeciętnego dochodu z 1 hektara przeliczeniowego, ostatnio ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 18 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o dodatkach mieszkaniowych.

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie

z przepisami § 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 stanowiący część dodatku mieszkaniowego przyznawać jeżeli lokal mieszkalny nie jest wyposażony w instalację doprowadzającą energię cieplną do celów ogrzewania, w instalację ciepłej wody lub gazu przewodowego z zewnętrznego źródła znajdującego się poza lokalem mieszkalnym, stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 ustawy o dodatkach mieszkaniowych.

Jeżeli powierzchnia lokalu zajmowanego przez osobę wnioskującą o dodatek mieszkaniowy przekracza normatywną powierzchnię użytkową, określoną w przepisach art. 5 ust. 1 i 3 powołanej ustawy, obliczać wydatki przypadające na powierzchnię normatywną zajmowanego lokalu mieszkalnego, w sposób określony przepisami art. 5 ust. 4 tej ustawy.

Dodatek mieszkaniowy wypłacać w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry, zarządcy domu lub osobie uprawnionej do pobierania należności za lokal mieszkalny oraz w całości do rąk osoby będącej właścicielem domu jednorodzinnego, stosownie do przepisów art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o dodatkach mieszkaniowych, wnioskodawcy zaś wypłacać ryczałt na zakup opału, będący częścią dodatku mieszkaniowego, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 7 i art. 8 ust. 1 tej ustawy.

3. *Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków na zakup usług opiekuńczych – str. 16 - 17 protokołu.*

Wydatki na zakup usług opiekuńczych klasyfikować do paragrafu 4300 „Zakup usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.). Operacje gospodarcze związane z zakupem tych usług ujmować w ewidencji księgowej na właściwym koncie zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

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:

Wójt Gminy Kodeń

