

Wrocław, 22 sierpnia 2006 roku

WK.660 /313/K-28/06

**Pani
Elżbieta Zapart
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Jedlinie Zdroju**

**ul. Piastowska 11
58 – 330 Jedlina Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie przepisu art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 29 czerwca 2006 r. do 14 lipca 2006 r. kontrolę finansową Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedlinie Zdroju w zakresie legalności ustalania i wypłaty dodatków mieszkaniowych w latach 2004-2006. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrola miała na celu ocenę przestrzegania przez ww. jednostkę przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2000 roku Nr 98, poz. 1071 ze zm.) i ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z zm.), oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 roku w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 ze zm.).

Kontrolą objęto wewnętrzne dokumenty organizacyjne, w tym dotyczące pełnomocnictw do realizacji objętych ww kontrolą zadań oraz losowo wybrane sprawy obejmujące dokumentację zgromadzoną do potrzeb wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu, odmowie przyznania lub wstrzymaniu wypłaty dodatków mieszkaniowych w okresie od 1 stycznia 2004 roku do 31 marca 2006 roku.

Ustalono, że plan wydatków za okres od 2004 r. do I kwartału 2006 r. w zakresie realizacji wypłat dodatków mieszkaniowych nie był przekroczony, a podejmowanie decyzji w tych sprawach miało umocowanie w regulacji ustanowionej przez Radę Miasta Uchwałą Nr XIX/96/04 z 27 maja 2004 roku o upoważnieniu do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dodatków mieszkaniowych.

Kierownik OPS w okresie od 28 maja 2004 roku realizował zadania dotyczące dodatków mieszkaniowych zgodnie z regulacjami obowiązującymi w Gminie, w tym uchwałami Rady Miasta Nr XVI/77/04 z 29 stycznia 2004 roku o obniżeniu o 20% wskaźników procentowych dodatków przypadających na normatywną powierzchnię zajmowanego lokalu i Nr XXII/116/2000 z dnia 30 listopada 2000 roku ustalającą stawki czynszu za wynajem lokali. Do dnia 27 maja 2004 roku decyzje w sprawie dodatków mieszkaniowych wydawał Burmistrz Jedliny Zdroju.

Kontrola wykazała, że przeprowadzone w okresie 2005 i 2006 roku postępowania administracyjne zakończone decyzjami wydanymi przez Kierownika OPS i w ich następstwie

wypłacone dodatki mieszkaniowe, były zgodne z przepisami prawa oraz regulacjami ustalonymi przez Radę Miasta.

W objętym kontrolą okresie wystąpiły nieliczne nieprawidłowości, o których mowa niżej:

W wydatkach mieszkaniowych nieujmowano w 2004 roku wydatków na fundusz remontowy. W tym okresie, przy ustalaniu wysokości dodatku mieszkaniowego nie uwzględniano w wydatkach na lokal mieszkalny części wpłaty zaliczki na koszty zarządu, która dotyczyła ww. wpłaty na fundusz remontowy, co było niezgodne z przepisami § 2 ust. 1 pkt. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych, z których wynikało, że podstawę obliczenia dodatku mieszkaniowego stanowią m.in. wydatki – dotyczące zaliczek na koszty zarządu nieruchomością wspólną, z wyłączeniem ubezpieczeń, podatku od nieruchomości i opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów. Z przepisów art. 14 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (t.j. Dz. U. z 2000 r., Nr 80, poz. 903 ze zm.) wynikało, że na koszty zarządu nieruchomością wspólną składają się również wydatki na remonty i bieżącą konserwację. W 2004 r. stwierdzono 9 przypadków, na ogółem 167 decyzji, niewłączenia wydatków na fundusz remontowy do podstawy przy obliczaniu dodatku mieszkaniowego. Wskutek tego zaniżono wysokość przyznanych dodatków mieszkaniowych w 2004 r. ogółem o kwotę 1.410,30 zł (za 6 miesięcy), a za 1 miesiąc – 235,05 zł. W latach 2005 i 2006 ww. nieprawidłowość nie wystąpiła.

Nie były przestrzegane przepisy § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 27 grudnia 2001 r. w sprawie sposobu przeprowadzania wywiadu środowiskowego, wzoru kwestionariusza wywiadu oraz oświadczenia o stanie majątkowym wnioskodawcy i innych członków gospodarstwa domowego, a także wzoru legitymacji pracownika upoważnionego do przeprowadzania wywiadu (Dz. U. Nr 156, poz. 1828) w zakresie obowiązku przeprowadzenia wywiadu w ciągu 14 dni od daty złożenia wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego. Jak ustalono podczas kontroli, obowiązek przeprowadzenia wywiadu w zakresie rozpatrywanych wniosków zrealizowano w przedziale od 7,5 % (w 2004 r.) do 71,4% (w 2006 r.) tych wniosków.

Z ustaleń kontroli wynika, że w przypadku dodatku obliczonego w systemie informatycznym, wyższym od 50% kwoty faktycznie lub przypadającej na normatywną powierzchnię wydatków, kwota przyznanego dodatku (ograniczona do 50% kwoty wydatków, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 i 11 ustawy o dodatkach mieszkaniowych), wykazana na karcie naliczenia dodatku mieszkaniowego była niezgodna z kwotą faktycznie przyznanego dodatku mieszkaniowego wykazaną w decyzji, co stanowiło naruszenie przepisów art. 24 ust. 4 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, w szczególności gdy w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych,

Nie były przestrzegane przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. "c" ustawy o rachunkowości nakazujące jednostce (w zakresie używanego do rachunkowości analitycznej dodatków mieszkaniowych w systemie RADIX) ustalenie w formie pisemnej, a następnie wdrożenie do praktyki, dokumentacji opisującej przyjęte przez nią sposoby prowadzenia rachunkowości, w tym opisu systemu

komputerowego przetwarzania danych z wykazem procedur lub funkcji i opisem algorytmów, parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

Przedstawiając powyższe pani Kierownik, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) wnosi o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Wypełnienie dyspozycji art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości w zakresie opracowania i wdrożenia do stosowania na stanowisku obsługi dodatków mieszkaniowych wewnętrznych dokumentów ustalających przyjęte zasady rachunkowości w zakresie wynikającym z ww. przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. "c" tej ustawy.
2. Zapewnienie przestrzegania przepisów § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 27 grudnia 2001 r. w sprawie sposobu przeprowadzania wywiadu środowiskowego, wzoru kwestionariusza wywiadu oraz oświadczenia o stanie majątkowym wnioskodawcy i innych członków gospodarstwa domowego, a także wzoru legitymacji pracownika upoważnionego do przeprowadzania wywiadu (Dz. U. Nr 156, poz. 1828) w zakresie obowiązku przeprowadzenia wywiadu w ciągu 14 dni od daty złożenia każdego wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego.
3. Przestrzeganie przepisów art. 24 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) w zakresie uzyskiwania kompletnych i rzetelnych danych z analitycznej księgowości rachunkowej prowadzonej w systemie komputerowym na stanowisku obsługi dodatków mieszkaniowych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 10 i 11 ustawy o dodatkach mieszkaniowych - poprzez wykazywanie na karcie naliczenia dodatku mieszkaniowego danych zgodnych z kwotą faktycznie przyznanego dodatku mieszkaniowego ustaloną w decyzji.
4. Podjęcie czynności administracyjnych w trybie art. 155 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) w zakresie zmian (korekt) własnych 8 decyzji administracyjnych wydanych w 2004 roku, które nie ujmują w rachunku dodatków mieszkaniowych zaliczek na fundusz mieszkaniowy w kwotach wykazanych podczas kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa

właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Leszek Orpel
Burmistrz Miasta
w Jedlinie - Zdrój