

Wrocław, 18 kwietnia 2013 roku

WK.60/60/320/K-1/J/13

**Pan
Zygmunt Drozd
Kierownik
Gminnego Ośrodka Opieki Społecznej**

**ul. Tuwima 22/1
58 – 124 Marcinowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) przeprowadziła, w okresie od 25 lutego do 5 marca 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Opieki Społecznej w Marcinowicach. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został przekazany Panu Kierownikowi w dniu jego podpisania.

Kontrolą przeprowadzoną w Gminnym Ośrodku Opieki Społecznej objęto m. in. losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze, dokonane w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku, w zakresie realizacji wydatków budżetowych, gospodarki kasowej i bankowej, a także inwentaryzacji mienia jednostki.

Z ustaleń kontroli wynika, że działalność Gminnego Ośrodka Opieki Społecznej w kluczowych obszarach funkcjonowania nie budziła zastrzeżeń, jednak w trakcie realizacji zadań przez jednostkę wystąpiły nieprawidłowości w zakresie prawidłowości ustalania dodatków mieszkaniowych.

W przypadku 3 decyzji nr 34/10/2011, 50/04/2012, 57/10/2012 w sprawie przyznania dodatku mieszkaniowego do wyliczenia wysokości tego dodatku dla rodziny 4-osobowej przyjęto 15% dochodów gospodarstwa domowego, tymczasem z art. 6 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 ze zm.) wynika, że wysokość dodatku mieszkaniowego stanowi różnicę między wydatkami, o których mowa w ust. 3-6, przypadającymi na normatywną powierzchnię użytkową zajmowanego lokalu mieszkalnego, a kwotą stanowiącą wydatki poniesione przez osobę otrzymującą 12% dochodów gospodarstwa domowego - w gospodarstwie 2-4-osobowym. Wskutek powyższego dodatek wynikający z decyzji nr 34/10/2011 zaniżono o 90,22 zł, dodatek wynikający z decyzji nr 57/10/2012 zaniżono o 97,75 zł. Ponadto w decyzji nr 50/04/2012 uwzględniono ryczałt za brak instalacji centralnego ogrzewania w kwocie 147,81 zł, tymczasem z dołączonego zaświadczenia o wysokości opłaty za czynsz wynikało, że w składnikach opłaty za mieszkanie jest opłata stała za c.o. i opłata zmienna za c.o.. Zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o dodatkach mieszkaniowych 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, osobie uprawnionej do dodatku mieszkaniowego przyznaje się ryczałt na zakup opału stanowiący część dodatku mieszkaniowego. W tym przypadku

ryczałt za brak instalacji centralnego ogrzewania nie przysługiwał. Dodatek wynikający z decyzji nr 50/04/2012 zawyżono o 48,12 zł. Do wyliczenia dodatku mieszkaniowego w przypadku decyzji nr 19/06/2011 przyjęto wydatki mieszkaniowe w kwocie 116,59 zł, tymczasem we wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego wykazano wydatki mieszkaniowe w kwocie 97,42 zł. Wskutek powyższego zawyżono wysokość dodatku o 9,58 zł.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, a także brak należytej kontroli zarządczej. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Kierownik Gminnego Ośrodka Opieki Społecznej.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Kierownika, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. Nr 71, poz. 734 ze zm.), a w szczególności:
 - a) wyliczanie wysokości dodatku w oparciu o postanowienia art. 6 ust. 1 pkt. 2 ustawy;
 - b) przyznawanie ryczału na zakup opału w przypadkach określonych art. 6 ust. 7 ustawy.
2. Zapewnienie przez Kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności w zakresie ustalania dodatków mieszkaniowych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jerzy Guzik

Wójt Gminy Marcinowice