

Sprawozdanie
z działalności kontrolnej Wydziału Kontroli
Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi
w I półroczu 2011 roku

Stosownie do treści § 4 pkt 3 Regulaminu kontroli w Regionalnym Centrum Polityki Społecznej w Łodzi, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 39/08 Dyrektora RCPS w Łodzi z dnia 18.11.2008r., przedkładałam sprawozdanie z działalności kontrolnej Wydziału Kontroli w I półroczu 2011 roku.

Zgodnie z planem kontroli na rok 2011 Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi, zaplanowano przeprowadzenie w I półroczu 2011 roku 13 kontroli, w tym:

- 12 kontroli zewnętrznych,
- 1 kontrolę wewnętrzną.

Wydział Kontroli w omawianym okresie przeprowadził 13 kontroli zewnętrznych, ujętych w planie kontroli. Nie prowadzono kontroli doraźnych.

Niezrealizowana kontrola wewnętrzna zostanie przeprowadzona w II półroczu 2011 r.

Kontrole zewnętrzne w I półroczu 2011 r. przeprowadzono w następujących jednostkach:

1. Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Eskulap”
2. Stowarzyszenie Pomocy ARKA NOEGO Oddział w Tomaszowie Mazowieckim
3. Zakład Aktywności Zawodowej Caritas Archidiecezji Łódzkiej
4. Klub Lokalnej Integracji „Lonia”
5. Fundacja Boudewijna Brandsa
6. Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy ZHP „Nadwarciański Gród” w Załęczu Wielkim
7. Miasto Skierniewice
8. Powiat Wieruszowski
9. Bank Żywności w Łodzi im. Marka Edelmana
10. Gmina Daszyna
11. Międzynarodowa Fundacja „Wiedzieć Jak”
12. Polski Związek Niewidomych Okręg Łódzki
13. Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy ZHP „Nadwarciański Gród” w Załęczu Wielkim

Do najpoważniejszych lub najczęściej powtarzających się nieprawidłowości i uchybień, stwierdzonych w czasie kontroli zewnętrznych należało:

1. Prowadzenie dokumentacji zadania w sposób utrudniający ocenę wykonania zadania pod względem merytorycznym.
2. Wliczanie do kosztu całkowitego zadania i wykazywanie w Sprawozdaniu końcowym: wydatków niestanowiących wkładu własnego Zleceniobiorcy w

realizowanym zadaniu, wydatków niemieszczących się w okresie realizacji zadania, wydatków, które nie mieszczą się w poszczególnych kategoriach przewidzianych w kosztorysie lub wydatków nieponiesionych w rzeczywistości przez Zleceniobiorcę.

3. Niedokonanie zwrotu: odsetek bankowych, uzyskanych od zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym środków dotacji; odsetek naliczonych od uzyskanych w ramach realizacji zadania przychodów.
4. Nieprzestrzeganie zapisów umowy, w zakresie zapewnienia wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania.
5. Prowadzenie księgowości zadania niezgodnie z umową o wsparcie realizacji zadania publicznego.
6. Nieskładanie w wyznaczonym przez RCPS terminie korekty Sprawozdania końcowego wraz z wyjaśnieniami i dokumentami potwierdzającymi usunięcie nieprawidłowości.
7. Składanie błędnie wypełnionego oświadczenia o VAT oraz oświadczenia o nieuzyskaniu przy realizacji umowy dodatkowych przychodów od przekazanych przez Zleceniobiorcę środków w ramach umowy.
8. Dokonywanie na rachunku bankowym wyodrębnionym wyłącznie do realizacji zadania operacji niezwiązanych z zadaniem lub operacji związanych z zapłatą wkładu własnego Zleceniobiorcy w ramach umowy.
9. Dokonywanie w ramach zadania płatności za faktury ze środków osób prywatnych/pracowników Fundacji.
10. Nieprzeprowadzenie weryfikacji formalno-rachunkowej rachunków wystawionych do umów zleceń/o dzieło w zakresie poprawności wyliczenia podatku dochodowego, składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz wynagrodzenia netto.
11. Wykazywanie zaliczek na podatek dochodowy, składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i FP w deklaracjach dotyczących miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym było wypłacone wynagrodzenie netto lub też ujmowanie składek w deklaracjach dotyczących innych miesięcy.
12. Błędy popełniane w Sprawozdaniu końcowym (np. zamieszczanie nieprawidłowych danych, błędnie wpisane numery dokumentów księgowych, błędnie wpisane daty zapłaty bądź daty wystawienia dokumentów księgowych, błędy rachunkowe w tabelach dotyczących rozliczenia zadania).
13. Rozbieżności między opisem merytorycznym dokumentów a danymi wynikającymi z treści tych dokumentów lub danymi przedstawionymi w Sprawozdaniu.
14. Błędy w tytułach operacji znajdujących się na wyciągach bankowych z kont, z których dokonywano płatności, dotyczące m.in. danych odbiorcy (imię, nazwisko lub nazwa odbiorcy), adresu odbiorcy i numeru dokumentu.

15. Błędy popełniane w drugostronnych opisach potwierżeń wykonanych operacji/poleceń przelewów/wyciągów bankowych (np. błędne kwoty składek odprowadzanych do ZUS-u lub brak opisów dotyczących poszczególnych płatności).
16. Występowanie rozbieżności pomiędzy potwierzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami dokumentów załączanych do Sprawozdań końcowych a oryginałami tych dokumentów okazywanymi podczas kontroli, w szczególności w zakresie umieszczania dodatkowych opisów merytorycznych, numerów księgowych i dekretów na oryginałach dokumentów.
17. Dokonywanie korekt w opisach merytorycznych zamieszczanych na dokumentach księgowych niezgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn zm.) – przy użyciu korektora bądź poprzez „przeprowadzenie”.
18. Powoływanie się na niewłaściwy artykuł ustawy Prawo zamówień publicznych, w opisach dokumentów księgowych, będących podstawą rozliczenia zadania.
19. Niedokonanie poprawy omyłek występujących w ofercie wybranej do realizacji zamówienia, uznanych przez Zamawiającego za niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, wymaganych art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
20. Wykonywanie pracy przez osoby niepełnosprawne w krótszym wymiarze (0,5) niż wynika to z zawartych umów o pracę (0,57) oraz z zapisów rozporządzenia w sprawie ZAZ (0,55).

W I półroczu 2011 r. złożono do Prokuratury jedno zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa, dotyczące kontroli przeprowadzonej w II półroczu 2010 r. Sprawa została umorzona.

Łódź, 25.07.2011 r.