

Sprawozdanie
z działalności kontrolnej Zespołu ds. Kontroli
Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi
w I półroczu 2009 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 18.11.2008, przedkładam sprawozdanie z działalności kontrolnej Zespołu ds. kontroli w I półroczu 2009 roku.

Zgodnie z planem kontroli na rok 2009 Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi zaplanowano przeprowadzenie w I półroczu 2009 roku 27 kontroli, w tym:

- 27 kontroli zewnętrznych,
- 0 kontroli wewnętrznych.

Zespół ds. kontroli w omawianym okresie przeprowadził 28 kontroli z czego:

- 26 kontroli ujętych w planie kontroli (wewnętrzne),
- 2 kontrole doraźne nie ujęte w planie kontroli (zewnętrzne).

1 kontrola planowa, zaplanowana na I półroczu 2009 r., która nie została zrealizowana z powodu konieczności przeprowadzenia 2 kontroli doraźnych oraz utrudnień związanych ze zmianą siedziby RCPS w okresie marzec/kwiecień 2009 r., została przesunięta na II półroczu 2009 r.

Kontrole zewnętrzne w I półroczu 2009 r. przeprowadzono w następujących jednostkach:

1. Towarzystwo Aktywizacji Muzyczno-Teatralnej Osób Niepełnosprawnych
2. Stowarzyszenie Rodzin Wielodzietnych NASZ DOM (kontrola doraźna)
3. Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Łódzka dla Ośrodka Szkoleniowo-Wypoczynkowego ZHP „Nadwarciański Gród” – 2 kontrole dotyczące 2 odrębnych umów
4. Stowarzyszenie „Monar” – NZOZ „Monar” – Ośrodek Rehabilitacyjno-Readaptacyjny dla Dzieci i Młodzieży
5. Łódzkie Towarzystwo Wspierania Dziecka i Rodziny LOKOMOTYWA
6. Stowarzyszenie Abstynenckie AZYL
7. Fundacja „Płomyk” im. Janiny Kuś Na Rzecz Rozwoju Ziemi Witońskiej
8. Polski Związek Niewidomych Okręg Łódzki – 2 kontrole dotyczące 2 odrębnych umów
9. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Diecezji Łowickiej (kontrola doraźna)
10. Łowickie Stowarzyszenie DAĆ SZANSE
11. Fundacja GAJUSZ
12. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Łódzki Oddział Regionalny
13. Łódzkie Towarzystwo Rodzin i Przyjaciół Dzieci Uzależnionych „Powrót z U”

14. Fundacja Pomocy Rodzinie OPOKA
15. Fundacja BANK ŻYWNOŚCI
16. ZHP Komenda Chorągwi Łódzkiej im. A. Kamińskiego
17. Polski Czerwony Krzyż Łódzki Zarząd Okręgowy – 2 kontrole dotyczące 2 odrębnych umów
18. Fundacja ARKA – 3 kontrole dotyczące 3 odrębnych umów
19. Stowarzyszenie MONAR – Poradnia Profilaktyki i Terapii Uzależnień MONAR w Łodzi
20. Stowarzyszenie Rodziców i Opiekunów Dzieci Niepełnosprawnych WSPÓLNA TROSKA
21. Liga Kobiet Polskich – Łódzki Oddział Wojewódzki
22. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Diecezji Łowickiej Koło przy Parafii Św. Jakuba w Głownie
23. Polskie Towarzystwo Chorób Nerwowo-Mięśniowych Oddział Regionalny w Łodzi

Do najczęściej powtarzających się nieprawidłowości i uchybień stanowiących naruszenie zapisów obowiązujących przepisów prawa stwierdzonych w czasie kontroli należało:

1. Rozbieżności pomiędzy potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami dokumentów załączanych do Sprawozdań końcowych a oryginałami tych dokumentów okazywanymi podczas kontroli.
2. 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.
3. Brak pisemnie określonych Zasad (polityki) rachunkowości w kontrolowanych jednostkach
4. Nie prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej (ewidencji księgowej) środków otrzymanych na realizację zadania lub błędy w dokonywanych zapisach księgowych.
5. Brak dostatecznego udokumentowania realizowanych zadań (np. brak list obecności uczestników i osób prowadzących terapię, dokumentów potwierdzających liczbę wydanych posiłków itp.).
6. Rozbieżności pomiędzy danymi planowanymi w ofercie, wykazanymi w Sprawozdaniu a stanem faktycznym, m.in. w zakresie wieku osób uczestniczących w zadaniu, liczby osób uczestniczących w zadaniu, terminów przeprowadzanych szkoleń, warsztatów, zajęć i terapii.
7. Ujmowanie w Sprawozdaniu końcowym i wliczanie do kosztu całkowitego zadania wydatków nie uwzględnionych w kosztorysie, stanowiącym załącznik do umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego.
8. Ujmowanie w Sprawozdaniu końcowym i wliczanie do kosztu całkowitego zadania wydatków poniesionych poza terminem realizacji zadania.

9. Przesunięcia kwotowe pomiędzy pozycjami wydatków, ujętymi w Sprawozdaniu końcowym względem zaplanowanych w kosztorysie.
10. Brak dokumentów potwierdzających faktyczne poniesienie wydatków wykazywanych w Sprawozdaniu końcowym jako wkład własny Zleceniobiorcy. Wliczanie do kosztów zadania darowizn rzeczowych i nieodpłatnie wykonanych prac.
11. Nie dotrzymywanie terminów wynikających z przepisów prawa lub zawartych umów w zakresie zapłaty wynagrodzeń netto, odprowadzania składek ZUS i podatku dochodowego.
12. Błędy popełniane w Sprawozdaniu końcowym (np. błędnie wpisywanie dat lub numerów dokumentów księgowych w tabeli „Zestawienie faktur (rachunków)”, błędy rachunkowe w tabelach dotyczących rozliczenia zadania).
13. Błędy formalne na dokumentach księgowych – fakturach, rachunkach do umów zlecenie (np. błędnie wpisana słownie kwota do wypłaty, brak potwierdzenia danego dokumentu za zgodność z oryginałem, brak podpisu osoby upoważnionej).

Na podstawie przeprowadzonych w I półroczu 2009 r. kontroli w dniu 30.06.2009 r. złożono 1 zawiadomienie o ujawnionym naruszeniu dyscypliny finansów publicznych skierowane do rzeczownika dyscypliny finansów publicznych.

Zawiadomienie dotyczyło Stowarzyszenia Rodzin Wielodzietnych NASZ DOM, gdzie w wyniku kontroli doraźnej stwierdzono wykorzystanie środków otrzymanych w ramach dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W I półroczu 2009 r. wydano 1 decyzję administracyjną o numerze 1/ZK/PS/Rodz/09 dotyczącą zwrotu środków otrzymanych w ramach dotacji przez Stowarzyszenie Rodzin Wielodzietnych NASZ DOM.

Łódź, 29.07.2009 r.