

**Sprawozdanie**  
**z działalności kontrolnej Zespołu ds. Kontroli**  
**Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi**  
**w II 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 II półroczu 2009 roku.

Zgodnie ze zaktualizowanym planem kontroli na rok 2009 Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi, zaplanowano przeprowadzenie w II półroczu 2009 roku 26 kontroli, w tym:

- 25 kontroli zewnętrznych,
- 1 kontroli wewnętrznej.

W związku z niezrealizowaniem w I półroczu 2009 r. 1 kontroli planowej zewnętrznej, w II półroczu 2009 r. faktycznie przeprowadzonych powinno być:

- 26 kontroli zewnętrznych
- 1 kontrola wewnętrzna.

Zespół ds. kontroli w omawianym okresie przeprowadził 15 kontroli, z czego:

- 14 kontroli zewnętrznych, ujętych w planie kontroli,
- 1 kontrolę wewnętrzną

W II półroczu 2009 r. nie prowadzono kontroli doraźnych.

Niezrealizowanie zaplanowanej liczby kontroli spowodowane zostało m.in.:

- przedłużeniem czasu trwania procesu dotyczącego kontroli wewnętrznej, na który pierwotnie planowano maksymalnie 20 dni roboczych, podczas gdy faktycznie proces trwał ponad 37 dni roboczych (w tym same czynności kontrolne zajęty kontrolującym 19 dni roboczych).
- trudnościami w ustaleniu konkretnych terminów kontroli w organizacjach pozarządowych w czasie miesięcy wakacyjnych, podczas których część organizacji zawieszała działalność lub na urloпах przebywały kluczowe dla kontroli osoby.
- utrudnieniami w dotarciu do miejsca przeprowadzania kontroli na terenie województwa (przez 12 dni roboczych jeden z samochodów służbowych przebywał w serwisie z powodu awarii).

Niezrealizowane kontrole zostały ujęte w Planie kontroli na 2010 rok.

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

1. Fundacji Przeciwdziałania Uzależnieniom DOMINIK
2. Fundacji Pomocy Rodzinie OPOKA
3. Stowarzyszeniu Wspierania Rozwoju Dzieci i Młodzieży

4. Pracowni Alternatywnego Wychowania
5. Stowarzyszeniu Pomocy ARKA NOEGO
6. Stowarzyszeniu Promocji Zdrowia i Psychoterapii
7. Stowarzyszeniu Samopomocowym ABAKUS
8. Powiecie Rawskim
9. Powiecie Poddębickim
10. Stowarzyszeniu Centrum Wsparcia Terapeutycznego
11. Centrum Służby Rodzinie
12. SPZOZ Pabian-Med
13. Caritas Archidiecezji Łódzkiej
14. Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom i Osobom Starszym PULS

Kontrolę wewnętrzną, dotyczącą udzielania i rozliczania dotacji przeprowadzono w Zespole ds. Pomocy i Integracji Społecznej, Zespole ds. Uzależnień, Zespole ds. Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Zespole ds. Finansowo-Księgowych.

Do najczęściej powtarzających się nieprawidłowości i uchybień stanowiących naruszenie zapisów obowiązujących przepisów prawa stwierdzonych w czasie kontroli zewnętrznych 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. Błędy w wyliczaniu kosztów uzyskania przychodu, podatku dochodowego oraz wynagrodzenia netto w przypadku umów zleceń.
6. Nie dołączanie do Sprawozdania końcowego wyciągów bankowych/przelewów dokumentujących dokonanie zapłaty podatku dochodowego, składki na ubezpieczenie społeczne oraz wynagrodzeń, sfinansowanych ze środków otrzymanej dotacji
7. Brak dostatecznego udokumentowania realizowanych zadań (np. brak list obecności uczestników zadania i specjalistów prowadzących konsultacje/dyżury; brak dokumentów potwierdzających terminy przeprowadzonych konsultacji/dyżurów).
8. Rozbieżności pomiędzy danymi planowanymi w ofercie a faktycznie zrealizowanymi, m.in. w zakresie terminów realizacji poszczególnych działań, wieku i liczby osób uczestniczących w zadaniu.

9. Brak dokumentów potwierdzających faktyczne poniesienie wydatków wykazywanych w Sprawozdaniu końcowym jako wkład własny Zleceniobiorcy.
10. Nie dołączanie do Sprawozdania końcowego oświadczenia dotyczącego podatku VAT oraz oświadczenia dotyczącego osiągnięcia dodatkowych przychodów od środków otrzymanej dotacji.
11. Nie dokonanie zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w terminie wynikającym z umowy.
12. Błędy popełniane w Sprawozdaniu końcowym (np. błędne wpisywanie liczby godzin dyżurów/konsultacji, liczby uczestników zadania, nazwisk osób prowadzących zajęcia, błędne podsumowanie kosztu całkowitego zadania).
13. Błędy na dokumentach księgowych (np. błędnie wpisana słownie kwota do wypłaty, brak podpisu osoby upoważnionej, błędna numeracja rachunków do umów zleceń/o dzieło).
14. W jednym przypadku stwierdzono naruszenie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wniesienia wadium po terminie wskazanym w SIWZ.

Na podstawie przeprowadzonych w II półroczu 2009 r. kontroli, w dniu 09.07.2009 r. złożono 1 zawiadomienie o popełnieniu przestępstwa skierowane do Prokuratury. Zawiadomienie dotyczyło Łowickiego Stowarzyszenia DAĆ SZANSE, gdzie w wyniku przeprowadzonej kontroli planowej stwierdzono fałszowanie dokumentów będących podstawą rozliczenia dotacji.

W II półroczu 2009 r. wydano 1 decyzję administracyjną o numerze 2/ZK/DU/09 z dnia 17.12.2009 r. dotyczącą zwrotu środków otrzymanych w ramach dotacji przez Stowarzyszenie MONAR - Poradnię Profilaktyki i Terapii Uzależnień MONAR w Łodzi.

Ponadto, w związku z wykryciem nieprawidłowości dotyczącej stosowania ustawy prawo zamówień publicznych w dniu 16.12.2009 r. wystosowano wystąpienie do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z prośbą o zajęcie stanowiska.

Łódź, 28.01.2010 r.