

Sprawozdanie
z działalności kontrolnej Wydziału Kontroli
Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi
w II półroczu 2010 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 II półroczu 2010 roku.

Zgodnie z zaktualizowanym planem kontroli na rok 2010 Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi, zaplanowano przeprowadzenie w II półroczu 2010 roku 21 kontroli, w tym:

- 20 kontroli zewnętrznych,
- 1 kontroli wewnętrznej.

Wydział Kontroli w omawianym okresie przeprowadził 14 kontroli, z czego:

- 11 kontroli zewnętrznych, ujętych w planie kontroli,
- 2 kontrole zewnętrzne doraźne,
- 1 kontrolę wewnętrzną doraźną.

Niezrealizowanie zaplanowanej liczby kontroli zostało spowodowane m.in.:

- przeprowadzeniem na wniosek Dyrektora RCPS wewnętrznej kontroli doraźnej pn. „Kontrola wydatków dotyczących organizowania i przeprowadzania szkoleń z uwzględnieniem przestrzegania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych w latach 2008-2010”, trwającej aż 54 dni robocze,
- przebywaniem na zwolnieniu lekarskim pracownika wydziału, co przy założeniu co najmniej 2 osobowego składu zespołu kontrolującego, spowodowało, że czynności kontrolne mogły być wykonywane tylko przez 1 zespół,
- 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,
- przełożeniem na styczeń 2011 r. terminu kontroli, zaplanowanej na grudzień 2010 r. na prośbę Kontrolowanego.

Niezrealizowane kontrole zostały ujęte w Planie kontroli na 2011 rok.

Kontrole zewnętrzne w II półroczu 2010 r. przeprowadzono w następujących jednostkach:

1. Gmina Pątnów,
2. Fundacja Pomocy Rodzinie OPOKA,
3. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Łódzki Oddział Regionalny,
4. Stowarzyszenie Pomocy ARKA NOEGO Oddział w Łasku,
5. Fundacja ARKA,
6. Caritas Archidiecezji Łódzkiej,
7. Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Dzieci i Młodzieży,

8. Stowarzyszenie Centrum Wspierania Inicjatyw,
9. SP ZOZ w Zduńskiej Woli,
10. Ogólnopolskie Stowarzyszenie Liderów Działań Psychospołecznych Koło Województwa Łódzkiego,
11. Stowarzyszenie Wspierania Dzieł Ewangelizacji AGAPE,
12. Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom i Osobom Starszym PULS,
13. Związek Harcerstwa Polskiego Ośrodek Szkoleniowo – Wypoczynkowy ZHP „Nadwarciański Gród”.

Kontrolę wewnętrzną doraźną, dotyczącą organizowania i przeprowadzania szkoleń z uwzględnieniem przestrzegania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych w latach 2008-2010, przeprowadzono w Wydziale ds. Pomocy i Integracji Społecznej, Wydziale ds. Uzależnień, Wydziale ds. Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Wydziale Organizacyjnym i Wydziale ds. Finansowo-Księgowych Regionalnego Centrum Polityki Społecznej.

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

1. Dokonywanie przelewów środków dotacji na prywatny rachunek bankowy Prezesa kontrolowanej jednostki oraz na rachunek bankowy osoby niezwiązanej w żaden sposób z realizacją zadania.
2. Posługiwanie się przez Kontrolowanego dwoma oryginalnymi wersjami tych samych dokumentów stanowiącymi podstawę rozliczenia otrzymanej dotacji, zawierającymi różne dane, dotyczące m.in. wysokości kwot wynagrodzeń, terminu odbioru gotówki.
3. Występowanie rozbieżności pomiędzy potwierdzonymi 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.
4. 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.
5. Sfinansowanie ze środków dotacji wydatku niezaplanowanego w ofercie i niestanowiącego elementu zadania.
6. Nieponiesienie wydatków stanowiących wkład własny organizacji w realizację zadania przy jednoczesnym wykazaniu ich poniesienia w Sprawozdaniu końcowym.
7. Wliczanie do całkowitego kosztu zadania (po stronie środków własnych) otrzymanych darowizn rzeczowych i wykazanie ich w Sprawozdaniu końcowym jako poniesionych wydatków.

8. Wliczanie do całkowitego kosztu zadania (po stronie środków własnych) wydatków niezaplanowanych w kosztorysie zadania, a także wydatków poniesionych przez inną jednostkę niż kontrolowana.
9. Przesunięcia kwotowe pomiędzy pozycjami wydatków, ujętymi w Sprawozdaniu końcowym względem zaplanowanych w kosztorysie.
10. Składanie Sprawozdań końcowych oraz dokumentów rozliczeniowych z realizacji zadania/projektu po terminie wynikającym z zawartej umowy.
11. Niezłożenie korekty Sprawozdania końcowego i dokumentów rozliczeniowych na wezwanie RCPS.
12. Niedokonanie zwrotu odsetek bankowych naliczonych od zgromadzonych na rachunku bankowym środków dotacji, a także wykazywanie nieprawidłowych danych w składanych do RCPS oświadczeniach dotyczących uzyskiwania przy realizacji umowy dodatkowych przychodów.
13. Dokonywanie zakupów w ramach zadania w terminach późniejszych niż zaplanowane w harmonogramie realizacji zadania.
14. Nieprzedstawienie podczas kontroli zakupionego w ramach zadania sprzętu oraz niezrealizowanie zaleceń pokontrolnych w zakresie dokumentowania miejsca jego faktycznego znajdowania się.
15. Niewywiązanie się z obowiązku wynikającego z umowy, dotyczącego powiadomienia Województwa o każdym zdarzeniu mającym wpływ na termin lub zakres realizacji zobowiązań wynikających z umowy.
16. Naruszenie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, m.in. w zakresie niedokonania korekty oczywistego błędu rachunkowego w złożonym przez wykonawcę formularzu cenowym i ofercie, wskazania w ogłoszeniu o zamówieniu warunku udziału w postępowaniu, który nie mógł być spełniony przez wykonawców.
17. Niezamieszczenie na wydawanych materiałach edukacyjnych i pomocniczych informacji wymaganych umową, dotyczących źródeł finansowania zadania.
18. Prowadzenie księgowości środków otrzymanych na realizację zadania publicznego niezgodnie z zapisami zawartej umowy (m.in. prowadzenie ewidencji w sposób uniemożliwiający ocenę zadania pod względem finansowym, niewyodrębnienie środków dotacji w prowadzonej ewidencji księgowej, brak zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont).
19. Błędy popełniane w składanych do RCPS sprawozdaniach (np. zamieszczanie nieprawidłowych danych dotyczących liczby osób objętych pomocą, wpisywanie nieprawidłowych numerów dokumentów księgowych i pozycji kosztorysu, błędy rachunkowe w tabelach dotyczących rozliczenia zadania).

20. Rozbieżności między danymi wynikającymi z treści dokumentów a opisem merytorycznym tych dokumentów lub danymi przedstawionymi w Sprawozdaniu.
21. Błędy formalne na dokumentach księgowych – fakturach, rachunkach do umów zlecenia/o dzieło.
22. Nieprzeprowadzenie weryfikacji rachunków wystawionych do umów zleceń i o dzieło w zakresie poprawności wyliczenia podatku dochodowego, składek ZUS oraz wynagrodzenia netto. Wypłata wynagrodzenia w nieprawidłowej wysokości.
23. Nieodprowadzenie do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego wymaganych składek i podatku dochodowego lub odprowadzenie ich w nieprawidłowej wysokości.
24. Nieudokumentowanie liczby osób biorących udział w zadaniu (np. brak list obecności uczestników zadania), nieprzedstawienie dokumentów potwierdzających realizację założeń oferty lub niewłaściwe dokumentowanie ich realizacji.

Na podstawie przeprowadzonych w II półroczu 2010 r. kontroli, planowane jest złożenie 1 zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa do Prokuratury.

Łódź, 25.01.2011 r.