

Sprawozdanie
z działalności kontrolnej Wydziału Kontroli
Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi
w I półroczu 2012 roku

Stosownie do treści § 4 ust. 3 Regulaminu kontroli w Regionalnym Centrum Polityki Społecznej w Łodzi, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 4/12 Dyrektora RCPS w Łodzi z dnia 16.01.2012 r., przedkładam sprawozdanie z działalności kontrolnej Wydziału Kontroli w I półroczu 2012 roku.

Zgodnie z planem kontroli na rok 2012 Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi, w I półroczu 2012 roku zaplanowano przeprowadzenie 14 kontroli zewnętrznych.

Wydział Kontroli w omawianym okresie przeprowadził 16 kontroli, w tym:

- 15 kontroli zewnętrznych, ujętych w planie kontroli,
- 1 kontrolę zewnętrzną doraźną.

Kontrole zewnętrzne w I półroczu 2012 r. przeprowadzono w następujących jednostkach:

1. Stowarzyszenie Ludzi Bezdomnych
2. Polski Związek Głuchych Oddział w Łodzi
3. Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Wspólne Gniazdo” w Łodzi
4. Stowarzyszenie „Obywatele Obywatelom”
5. Bank Żywności w Łodzi im. Marka Edelmana
6. Stowarzyszenie Pomocy Psychologicznej „Nadzieja”
7. Fundacja Służby Rodzinie „Nadzieja”
8. Fundacja Piccolo – Kultura bez Barier
9. Oddział Terenowy Towarzystwa Rozwijania Aktywności Dzieci „Szansa”
10. Stowarzyszenie Rodziców i Opiekunów Dzieci Niepełnosprawnych „Dobro Dzieci”
11. Towarzystwo Rodzin i Przyjaciół Dzieci Uzależnionych „Powrót z U”
12. Stowarzyszenie „Edukacja i Wychowanie”
13. Ośrodek Szkoleniowo – Wypoczynkowy ZHP „Nadwarciański Gród” w Załęczu Wielkim
14. Stowarzyszenie Integracji Społecznej „Razem”
15. Stowarzyszenie Pomocy „Arka Noego” Oddział w Łasku
16. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Powiatowy w Skierniewicach

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

1. Wliczanie do kosztu całkowitego zadania i wykazywanie w Sprawozdaniu końcowym: wydatków, które zostały poniesione po terminie realizacji zadania i wydatków, które w rzeczywistości nie zostały poniesione przez Zleceniobiorcę.

2. Dokonanie zwrotu uzyskanych przychodów w postaci odsetek bankowych po terminie wynikającym z zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego.
3. Składanie błędnie wypełnionego oświadczenia o niezyskaniu przy realizacji umowy dodatkowych przychodów od przekazanych przez Zleceniobiorcę środków w ramach umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego.
4. Nieprzestrzeganie zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego, w zakresie zapewnienia wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania lub prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej w sposób utrudniający ocenę wykonania zadania.
5. Błędy popełniane w Sprawozdaniu końcowym (np. zamieszczanie nieprawidłowych danych, błędnie wpisane daty wystawienia dokumentów księgowych, błędy rachunkowe w tabelach dotyczących rozliczenia zadania, ujęcie w tabeli „Zestawienie faktur (rachunków)” dokumentu księgowego, niemieszczącego się w żadnej kategorii kosztorysu zadania, nieuwzględnienie dokumentu księgowego, stanowiącego wkład własny Zleceniobiorcy).
6. Odstępstwa w realizacji zadania w stosunku do harmonogramu, dotyczące m. in. terminu realizacji wypłat wynagrodzeń w ramach umów o dzieło, przesunięć godzinowych pomiędzy poszczególnymi miesiącami w przypadku terapii, przesunięć terminów realizacji zajęć, terminu zakupu materiałów do prowadzenia zajęć/informacyjnych, terminu druku zaproszeń do udziału w zadaniu.
7. Prowadzenie dokumentacji zadania w sposób utrudniający ocenę wykonania zadania pod względem merytorycznym (rozbieżności i błędy występujące w dokumentach merytorycznych).
8. Niedokonanie weryfikacji formalnej faktur, m. in. w zakresie: nazwy nabywcy, prawidłowości wypełnienia rubryki „data wystawienia”, określenia sposobu płatności (przelew/gotówka) lub innych adnotacji (kwota pozostała do zapłaty).
9. Nieprzeprowadzenie weryfikacji formalno - rachunkowej rachunków do umów o dzieło, w zakresie poprawności wyliczenia podatku dochodowego, wynagrodzenia netto oraz kosztów uzyskania przychodów.
10. Błędy popełniane w opisach merytorycznych dokumentów księgowych.
11. Błędy formalne w zawartych umowach zlecenie/o dzieło (błędne określenie przedmiotu umowy w treści umów o dzieło).
12. Zamieszczenie opisów merytorycznych dokumentów księgowych na oddzielnych kartkach dopiętych do dokumentów, zamiast drugostronnie na oryginałach dokumentów.
13. 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 dodatkowych adnotacji naniesionych na dokumentach w opisie merytorycznym.

14. Dokonywanie korekt w opisach merytorycznych zamieszczanych na dokumentach księgowych oraz w treści umów wolontariackich i zlecenie niezgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – przy użyciu korektora.
15. Dokonywanie płatności w ramach zadania prywatną kartą płatniczą Prezesa Fundacji.
16. Dokonanie dopłaty brakującej kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP po terminie wynikającym z przepisów prawa oraz terminie realizacji zadania.
17. Dokonanie płatności podatku dochodowego/płatności wynagrodzeń w ramach umów o dzieło przed wystawieniem do nich rachunków przez Wykonawców dzieła, a także przed terminem wykonania dzieła.
18. Błędy popełniane na wyciągach bankowych/poleceniach przelewów (np. błędny adres kontrahenta, błędne oznaczenia miesiąca, którego dotyczy odprowadzona zaliczka na podatek dochodowy, błędny okres, za który wypłacono wynagrodzenie, błędna kwota składki odprowadzonej do ZUS na ubezpieczenie zdrowotne).
19. Nieumieszczenie na wydawanych w ramach realizacji zadania materiałach promocyjno – informacyjnych adnotacji o źródle dofinansowania zadania oraz loga Zleceniodawcy.

Łódź, 17.07.2012 r.