

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

Zgodnie z planem kontroli na rok 2012 Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi, w II półroczu 2012 roku zaplanowano przeprowadzenie 14 kontroli, w tym:

- 13 kontroli zewnętrznych,
- 1 kontrolę wewnętrzną.

Wydział Kontroli w omawianym okresie przeprowadził 13 kontroli ujętych w planie kontroli, w tym:

- 12 kontroli zewnętrznych,
- 1 kontrolę wewnętrzną.

Niezrealizowana kontrola zewnętrzna zostanie przeprowadzona w I półroczu 2013 r.

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

1. Stowarzyszenie Pomocy „Arka Noego” Oddział w Łasku
2. Stowarzyszenie Na Rzecz Dzieci „Pomagajmy Razem”
3. Gmina Uniejów
4. Fundacja Pomocy Dzieciom „Kolorowy Świat”
5. Fundacja „Ekumeniczne Centrum Dialogu Religii i Kultur”
6. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Aleksandrowie Łódzkim
7. Fundacja „Dzieci i My” w Warszawie
8. Międzynarodowe Stowarzyszenie Pomocy „Słyszę Serce”
9. Fundacja Akademia Inicjatyw Społecznych
10. Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych w Zduńskiej Woli
11. Stowarzyszenie Centrum Wolontariatu „Nadzieja”
12. Łódzki Sejmik Osób Niepełnosprawnych

Kontrolę wewnętrzną, dotyczącą przyznawania i rozliczania dofinansowania robót budowlanych dotyczących obiektów służących rehabilitacji, z wyjątkiem rozbiórki tych obiektów, w związku z potrzebami osób niepełnosprawnych, udzielonego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na zadania realizowane w 2011 roku, przeprowadzono w Wydziale ds. Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Wydziale Finansowo-Księgowym Regionalnego Centrum Polityki Społecznej.

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

1. Nieprzestrzeganie ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie obowiązku przedłużenia terminu składania ofert do wymaganego zapisami ustawy w przypadku dokonania zmiany ogłoszenia o zamówieniu dotyczącej opisu przedmiotu i zakresu zamówienia.
2. Błędy w dokumentacji przetargowej, polegające na wykazywaniu nieprawidłowej wartości początkowej (szacunkowej) zamówienia, nieprawidłowych terminów składania i otwarcia ofert oraz różnych terminów wykonania zamówienia w poszczególnych dokumentach.
3. Wliczanie do kosztu całkowitego zadania i wykazywanie w Sprawozdaniu końcowym wydatków, nie mieszczących się w terminie realizacji zadania lub wydatków, które nie zostały niezaplanowane w kosztorysie.
4. Dokonanie zwrotu uzyskanych przychodów w postaci odsetek bankowych lub niewykorzystanych środków dotacji po terminie wynikającym z zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego.
5. Składanie błędnie wypełnionego oświadczenia o nieuzyskaniu przy realizacji umowy dodatkowych przychodów od przekazanych przez Zleceniobiorcę środków w ramach umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego.
6. Nieprzestrzeganie zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego, w zakresie zapewnienia wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania lub prowadzenie ewidencji finansowo – księgowej zadania w sposób utrudniający ocenę wykonania zadania.
7. Składanie Sprawozdania końcowego z realizacji zadania po terminie wskazanym w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego.
8. Załączanie do Sprawozdania końcowego niewłaściwych dokumentów.
9. Błędy popełniane w Sprawozdaniu końcowym (np. zamieszczanie nieprawidłowych danych, błędnie wpisane daty zapłaty, daty wystawienia dokumentów księgowych, błędne numery dokumentów księgowych, błędy rachunkowe w tabelach dotyczących rozliczenia zadania, nieokreślenie terminu realizacji projektu, niewskazanie liczby osób niepełnosprawnych, które korzystają z zakupionego w ramach projektu sprzętu, wskazanie braku uzyskania odsetek bankowych, pomimo ich uzyskania, błędna data dokonania zwrotu uzyskanych przychodów w postaci odsetek bankowych).
10. Odstępstwa w realizacji zadania w stosunku do harmonogramu i kosztorysu zadania.
11. Niedokonanie weryfikacji formalnej faktur/rachunków sprzedaży, m. in. w zakresie prawidłowości adnotacji dotyczących zapłaty, daty sprzedaży lub określenia sposobu płatności.

12. Nieprzeprowadzenie weryfikacji formalno - rachunkowej rachunków do umów o dzieło/umów zleceń, w zakresie poprawności wyliczenia wynagrodzenia netto, składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.
13. Błędy popełniane przy sporządzaniu opisów merytorycznych na dokumentach stanowiących podstawę rozliczenia dotacji:
 - Nanoszenie opisów na kserokopiach dokumentów księgowych, zamiast na oryginałach.
 - Niewskazywanie w opisach merytorycznych dokumentów księgowych czy dane kwoty dotyczą realizowanego zadania.
 - Zamieszczanie w opisach błędnych danych dotyczących np. dat wystawienia rachunków.
 - Dokonywanie korekt w opisach merytorycznych zamieszczanych na dokumentach księgowych niezgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – przy użyciu korektora.
14. Skorygowanie kwoty wynagrodzenia netto na rachunku do umowy o dzieło po dokonaniu wypłaty wynagrodzenia Wykonawcy dzieła.
15. Błędy popełniane przy zawieraniu umów:
 - Błędy rachunkowe dotyczące ilości godzin diagnoz lub wyliczenia całkowitego kosztu.
 - Podpisywanie umowy zlecenie/aneksu do umowy zlecenie przez inne osoby niż wskazane w ich treści jako osoby upoważnione do reprezentowania Stowarzyszenia.
 - Nieprzestrzeganie odpowiednich przepisów prawa, dotyczących reprezentacji osoby prawnej (np. Fundacji), przy czynnościach prawnych z osobami pełniącymi funkcję osób zarządzających.
16. Prowadzenie dokumentacji zadania w sposób utrudniający ocenę wykonania zadania pod względem merytorycznym (rozbieżności i błędy występujące w dokumentach merytorycznych).
17. Dokonanie płatności wynagrodzeń w ramach umów o dzieło przed wystawieniem do nich rachunków przez Wykonawców dzieła, a także przed terminem wykonania dzieła.
18. Dokonanie zapłaty podatku dochodowego od wynagrodzenia wypłaconego z tytułu umowy zlecenie po terminie wynikającym z obowiązujących przepisów prawa.
19. Błędy popełniane na wyciągach bankowych/poleceniach przelewów (np. nieprawidłowy numer faktury/rachunku/umowy o dzieło/umowy zlecenie, błędna data zawarcia umowy o dzieło, nieprawidłowe wskazanie okresu płatności, którego

dotyczy odprowadzona zaliczka na podatek dochodowy lub odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

20. Nieumieszczenie na wydawanych w ramach realizacji zadania materiałach promocyjno – informacyjnych adnotacji o źródle dofinansowania zadania, logo Zleceniodawcy oraz informacji na temat realizowanego zadania.
21. Nieprzedstawienie w wyznaczonym terminie kontroli wszystkich dokumentów związanych z realizacją zadania.

Łódź, 31.01.2013 r.