

**Sprawozdanie
z działalności kontrolnej Wydziału Kontroli
Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi
w I półroczu 2014 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 2014 roku.

Zgodnie z planem kontroli na rok 2014 Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi, w I półroczu 2014 roku zaplanowano przeprowadzenie 10 kontroli zewnętrznych.

Wydział Kontroli w omawianym okresie przeprowadził 10 kontroli zewnętrznych, ujętych w planie kontroli.

Kontrole zewnętrzne w I półroczu 2014 r. przeprowadzono w następujących jednostkach:

1. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Łódzki Oddział Regionalny
2. Polskie Towarzystwo Chorób Nerwowo-Mięśniowych Oddział Regionalny w Łodzi
3. Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Dzieci i Młodzieży
4. Fundacja Wsparcia Psychospołecznego
5. Stowarzyszenie Osób z Chorobą Parkinsona i ich Rodzin SŁONIK
6. „Kutnowski Szpital Samorządowy” Spółka z o.o.
7. Bank Żywności w Łodzi im. Marka Edelmana
8. Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Gminy Aleksandrów „Jesteśmy Razem”
9. Stowarzyszenie Samopomocowe „ABAKUS” w Łodzi
10. Zakład Aktywności Zawodowej „Zdrowa Kuchnia” Towarzystwa Przyjaciół Niepełnosprawnych

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

1. Nieprawidłowe określenie przedmiotu zamówienia w Ogłoszeniu o zamówieniu.

2. Niezastosowanie przepisu art. 26 ust. 3 ustawy prawo zamówień publicznych, zobowiązującego Zamawiającego do wezwania wykonawcy do uzupełnienia brakujących lub błędnych dokumentów.
3. Niezastosowanie przepisu art. 87 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych, zobowiązującego Zamawiającego do poprawy oczywistych omyłek rachunkowych w ofercie.
4. Naruszenie przepisu art. 32 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych poprzez dokonanie zakupu na podstawie art. 4 pkt 8, zamiast zastosowania trybu przewidzianego ustawą prawo zamówień publicznych, a także naruszenie przepisu § 11 umowy o dofinansowanie projektu dotyczącego obowiązku przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych przy korzystaniu ze środków PFRON.
5. Nieumieszczenie numerów inwentarzowych na zakupionym w ramach projektu sprzęcie medycznym.
6. Błędy w dokumentach znajdujących się w aktach osobowych pracowników.
7. Niedokonanie zmian zakresów czynności pracowników, pomimo zmiany zajmowanych stanowisk pracy.
8. Wykonywanie przez pracownika pracy w skróconym czasie pracy, pomimo braku stosownego zaświadczenia lekarskiego, wymaganego art. 15 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
9. Prowadzenie przez kontrolowany podmiot działalności handlowej wbrew obowiązującym przepisom.
10. Nieprzekazywanie na Zakładowy Fundusz Aktywności środków finansowych z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości.
11. Ograniczenie dostępu do świadczeń socjalnych dla pracowników.
12. Nieprawidłowe udokumentowanie poniesionych wydatków, tj. za pomocą dowodów wewnętrznych, pomimo możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów księgowych.
13. Zmniejszenie wysokości środków finansowych własnych Zleceniobiorcy wykorzystanych na realizację zadania względem zaplanowanych w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego.
14. Dokonanie zwrotu uzyskanych przychodów w postaci odsetek bankowych po terminie wynikającym z zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego.

15. Nieprzestrzeganie zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego, w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego.
16. Składanie Sprawozdania końcowego z realizacji zadania po terminie wskazanym w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego.
17. Błędne sporządzanie Sprawozdania końcowego (np. zamieszczanie nieprawidłowych danych; wykazywanie zawyżonej liczby pacjentów korzystających z konsultacji; niewskazanie wszystkich lub rzeczywistych źródeł finansowania wkładu własnego).
18. Niedokonanie weryfikacji formalnej dokumentów księgowych, m. in. w zakresie poprawności ujętych na dokumencie danych dotyczących daty dokonania sprzedaży, daty płatności, nazwy nabywcy, adresu nabywcy, numeru NIP nabywcy, oznaczenia sposobu płatności, a także poprawności wyliczenia kosztów uzyskania przychodu, podstawy naliczenia podatku dochodowego, zaliczki na podatek dochodowy i wynagrodzenia netto.
19. Błędne sporządzanie opisów merytorycznych na dokumentach stanowiących podstawę rozliczenia dotacji lub dofinansowania:
 - Zamieszczenie w opisach nieprawidłowych informacji.
 - Dokonanie korekt w opisach merytorycznych zamieszczanych na dokumentach księgowych przy użyciu korektora.
20. Błędy popełniane przy zawieraniu umów o dzieło, tj. wskazywanie błędnego terminu wykonania dzieła w treści umowy.
21. Odstępstwa w realizacji zadania w stosunku do założeń Oferty realizacji zadania publicznego.
22. Prowadzenie dokumentacji zadania w sposób utrudniający ocenę wykonania zadania pod względem merytorycznym.
23. Niezałączenie do Sprawozdania końcowego wszystkich dokumentów wymaganych zapisami umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego.
24. Dokonanie zapłaty za fakturę VAT na inny rachunek bankowy niż wskazany przez sprzedawcę na dokumencie księgowym.
25. Błędy popełniane na wyciągach bankowych (np. nieprawidłowy numer dokumentu księgowego, błędne dane kontrahenta).

26. Błędy popełniane w raportach kasowych (np. niepełne lub błędne numery dokumentów księgowych).

27. Nieumieszczanie na wydawanych w ramach realizacji zadania materiałach promocyjno – informacyjnych adnotacji o źródle dofinansowania zadania lub loga Zleceniodawcy / loga PFRON.

Łódź, 17.07.2014 r.