

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

Zgodnie z planem kontroli na rok 2014 Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi, w II półroczu 2014 roku zaplanowano przeprowadzenie 11 kontroli, w tym:

- 10 kontroli zewnętrznych,
- 1 kontrolę wewnętrzną.

Wydział Kontroli w omawianym okresie przeprowadził 12 kontroli, w tym:

- 9 kontroli zewnętrznych ujętych w planie kontroli,
- 2 kontrole zewnętrzne doraźne (nieujęte w planie kontroli),
- 1 kontrolę wewnętrzną.

Niezrealizowana jedna planowa kontrola zewnętrzna zostanie przeprowadzona w I półroczu 2015 r.

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

1. Fundacja Młodzi Ludziom
2. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Dzielnicowy Łódź – Bałuty
3. Poddębickie Centrum Zdrowia Sp. z o.o.
4. Zakład Aktywności Zawodowej „Dobry Start” Towarzystwa Przyjaciół Niepełnosprawnych
5. Fundacja II Łódzkiego Uniwersytetu Trzeciego Wieku
6. Międzynarodowa Fundacja Kobiet
7. Powiat Zgierski
8. Fundacja Wzajemnej Pomocy „Alternatywa”
9. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Łódzki Oddział Regionalny
10. Fundacja PRAESTERNO - Ośrodek w Łodzi
11. Łódzkie Towarzystwo Rodzin i Przyjaciół Dzieci Uzależnionych „Powrót z U”

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

1. Niepoddanie się przez Zleceniobiorcę kontroli realizacji zadania w terminie określonym przez kontrolującego.
2. Nieokazanie przez Zleceniobiorcę dokumentów dotyczących realizacji zadania publicznego.
3. Uwzględnienie w rozliczeniu dwóch tych samych kosztów związanych z zakupem biletów dotyczących jednego przejazdu.
4. Sfinansowanie ze środków pochodzących ze sprzedaży wyrobów lub usług kosztu usługi, która nie jest niezbędna do prowadzenia działalności wytwórczej lub usługowej.
5. Nieprawidłowe udokumentowanie poniesionych wydatków, tj. za pomocą dowodów wewnętrznych, pomimo możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów księgowych.
6. Ograniczenie dostępu do świadczeń socjalnych dla pracowników.
7. Nieaktualne zapisy regulaminu pracy kontrolowanego podmiotu dotyczące czasu pracy pracowników niepełnosprawnych.
8. Nieumieszczenie numeru inwentarzowego na zakupionym w ramach projektu sprzęcie.
9. Wliczanie do kosztu całkowitego zadania i wykazywanie w Sprawozdaniu końcowym:
 - wydatków, które nie zostały zaplanowane w kosztorysie,
 - kosztu dyżurów w zawyżonej wysokości, z powodu nieprawidłowego wyliczenia stawki za 1 godzinę pracy pracownika,
 - obsługi księgowej dotyczącej innych zadań publicznych, niezwiązanej z realizacją umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego (jako wkład własny).
10. Nieprzestrzeganie zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego, w zakresie zachowania procentowego udziału dotacji w kosztach finansowych zadania publicznego.
11. Dokonanie zwrotu uzyskanych przychodów w postaci odsetek bankowych po terminie wynikającym z zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego.
12. Wypłacanie środków dotacji z rachunku bankowego ponad pół roku wcześniej niż daty poniesienia wydatków na zadanie wskazane przez kontrolowany podmiot w dokumentach, bez uzasadnienia celu ich wypłaty.

13. Dokonywanie wypłat wynagrodzeń wykonawcom dzieł po terminie realizacji zadania oraz po terminie wykorzystania dotacji określonych w umowie.
14. Dokonanie zapłaty podatku dochodowego z tytułu umów o dzieło po terminie realizacji zadania oraz po terminie wynikającym z obowiązujących przepisów prawa.
15. Nieprzestrzeganie zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego, w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego.
16. Niestaranne prowadzenie obsługi zadania w zakresie zapewnienia prawidłowej ścieżki przepływu środków dotacji.
17. Składanie Sprawozdania końcowego z realizacji zadania po terminie wskazanym w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego.
18. Błędne sporządzanie Sprawozdania końcowego (np. zamieszczanie nieprawidłowych danych; wskazywanie adnotacji o braku uzyskania odsetek bankowych, pomimo ich uzyskania; wykazywanie błędnej liczby uczestników programu).
19. Załączanie do kolejnych wersji Sprawozdania końcowego kserokopii tych samych dokumentów, zawierających w swojej treści inne dane.
20. Niedokonanie weryfikacji formalnej dokumentów księgowych, m. in. w zakresie poprawności ujętych na dokumencie danych dotyczących potwierdzenia płatności, określenia wysokości zapłaconej kwoty.
21. Błędne sporządzanie opisów merytorycznych na dokumentach stanowiących podstawę rozliczenia dotacji:
 - zamieszczanie w opisach nieprawidłowych informacji,
 - zamieszczanie opisu merytorycznego dokumentów księgowych na osobnych kartkach, zamiast drugostronnie na oryginałach dokumentów,
 - dokonanie korekt w opisach merytorycznych zamieszczanych na dokumentach księgowych przy użyciu korektora.
22. Nieprzekazywanie przez kontrolowany podmiot wykonawcom dzieł egzemplarzy zawartych umów o dzieło wraz z rachunkami.
23. Odstępstwa w realizacji zadania w stosunku do założeń Oferty realizacji zadania publicznego.
24. Prowadzenie dokumentacji zadania w sposób utrudniający ocenę wykonania zadania pod względem merytorycznym.
25. Nieumieszczanie na wydawanych w ramach realizacji zadania materiałach promocyjno – informacyjnych oraz zakupionym sprzęcie adnotacji o źródle dofinansowania zadania i loga Zleceniodawcy.

W II półroczu 2014 r. wydano 1 decyzję administracyjną dotyczącą nieprawidłowości wykrytej w czasie kontroli przeprowadzonej w I półroczu 2014 r.

Ponadto planowane jest wydanie 1 decyzji administracyjnej dotyczącej nieprawidłowości stwierdzonej w II półroczu 2014 r.

Łódź, 30.01.2015 r.