

Sprawozdanie
z działalności kontrolnej Wydziału Kontroli
Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi
w I półroczu 2015 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 2015 roku.

Zgodnie z planem kontroli na rok 2015 Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi, w I półroczu 2015 roku zaplanowano przeprowadzenie 10 kontroli, w tym:

- 9 kontroli zewnętrznych,
- 1 kontrolę wewnętrzną.

Wydział Kontroli w omawianym okresie przeprowadził 9 kontroli, w tym:

- 8 kontroli zewnętrznych,
- 1 kontrolę wewnętrzną.

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

Kontrole zewnętrzne w I półroczu 2015 r. przeprowadzono w następujących jednostkach:

1. Archidiecezjalny Ośrodek Adopcyjny w Łodzi prowadzony przez Centrum Służby Rodzinie w Łodzi
2. Fundacja Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Ami”
3. Centrum Promocji Sportu i Rekreacji „Dragon”
4. Fundacja Centrum Praw Kobiet Oddział w Łodzi
5. Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Osób Niepełnosprawnych „AB OVO”
6. Fundacja „Dajmy Dzieciom Szansę”
7. Zakład Aktywności Zawodowej Caritas Archidiecezji Łódzkiej
8. Zakład Aktywności Zawodowej KRES w Łodzi z Filią w Pabianicach (kontrola przeprowadzona na przełomie czerwca i lipca; wyniki kontroli zostaną sporządzone w II półroczu 2015 r.)

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

1. Dokonanie zwrotu uzyskanych przychodów w postaci odsetek bankowych po terminie wynikającym z zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego.
2. Odprowadzenie do Urzędu Skarbowego podatku w zaniżonej wysokości z powodu nieuzasadnionego wyliczenia kosztów uzyskania przychodów oraz przyjęcia za podstawę opodatkowania kwoty brutto pomniejszonej o koszty uzyskania przychodu na rachunku do umowy o praktyki absolwenckie.
3. Składanie Sprawozdania końcowego z realizacji zadania po terminie wskazanym w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego.
4. Błędne sporządzenie Sprawozdania częściowego/końcowego (np. zamieszczanie nieprawidłowych danych; wskazywanie adnotacji o braku uzyskania odsetek bankowych, pomimo ich uzyskania; wykazywanie błędnych źródeł finansowania wkładu własnego).
5. Niedokonanie weryfikacji formalnej dokumentów księgowych, m. in. w zakresie poprawności ujętych na dokumencie danych dotyczących numeru umowy zlecenie, nazwy nabywcy, daty wystawienia.
6. Niedokonanie weryfikacji rachunkowej dokumentów księgowych, m. in. w zakresie poprawności ujętych na dokumencie danych dotyczących wyliczenia wartości netto danej pozycji na fakturze; kwoty podatku, zaliczki na podatek dochodowy, wynagrodzenia netto na rachunku do umowy zlecenie.
7. 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.
8. Nienaniesienie drugostronnego opisu merytorycznego wydatku na dokumencie księgowym, który stanowi wkład własny do zadania.
9. Błędne sporządzanie umów o dzieło, m.in. wskazywanie błędnej kwoty wynagrodzenia słownie, wpisywanie nieprawidłowej daty zawarcia umowy.
10. Prowadzenie dokumentacji zadania w sposób utrudniający ocenę wykonania zadania pod względem merytorycznym.

11. Popęlnianie błędów na wyciągach bankowych/potwierdzeniach operacji (np. nieprawidłowy numer dokumentu księgowego w tytule operacji, błędne dane kontrahenta).
12. Składnie do RCPS potwierdzeń operacji dotyczących zapłaty składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego bez naniesionych adnotacji, jakich umów wpłaty dotyczą.
13. Popęlnianie błędów w opisach poszczególnych dokumentów potwierdzających zapłatę podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego (np. błędny numer rachunku/umowy, której wpłata dotyczy).
14. Nieumieszczanie na wydawanych w ramach realizacji zadania materiałach promocyjno – informacyjnych oraz zakupionym sprzęcie adnotacji o źródle dofinansowania zadania i loga Zleceniodawcy.

W I półroczu 2015 r. wydano 1 decyzję administracyjną oraz złożono 1 zawiadomienie o możliwości popęlnienia przestępstwa dotyczące nieprawidłowości wykrytej w czasie kontroli przeprowadzonej w II półroczu 2014 r.

Łódź, 30.07.2015 r.