

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

Zgodnie z planem kontroli na rok 2015 Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi, w II półroczu 2015 roku zaplanowano przeprowadzenie 8 kontroli zewnętrznych.

Wydział Kontroli w omawianym okresie przeprowadził 9 kontroli zewnętrznych, ujętych w planie kontroli, w tym jedną planową kontrolę zewnętrzną niezrealizowaną w I półroczu 2015 roku.

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

1. Rada Organizacji Pozarządowych Województwa Łódzkiego
2. Fundacja AB OVO
3. Związek Stowarzyszeń Abstynenckich Województwa Łódzkiego
4. Stowarzyszenie Rozwoju Kultury Dzieci i Młodzieży
5. Gmina Poddębice
6. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu
7. Fundacja Instytut Spraw Obywatelskich
8. Zakład Aktywności Zawodowej w Wieruszowie Stowarzyszenia Integracyjnego „Klub Otwartych Serc”
9. Fundacja – Integracja JPii

W związku z przeprowadzeniem kontroli w Zakładzie Aktywności Zawodowej KRES w Łodzi z Filią w Pabianicach na przełomie czerwca i lipca, wyniki kontroli zostały sporządzone w II półroczu 2015 r.

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

1. Brak decyzji Państwowej Inspekcji Pracy dotyczącej:
 - spełniania zasad bhp oraz uwzględniania potrzeb osób niepełnosprawnych, dla niektórych pomieszczeń, w których kontrolowany podmiot prowadzi działalność;
 - wskazanych we wniosku o dofinansowanie stanowisk pracy, związanych z wykonywaniem przez osoby niepełnosprawne prac gospodarczych;
 - dostosowania 5 stanowisk pracy do potrzeb zatrudnionych na nich osób niepełnosprawnych.
2. Nieokazanie kontrolującym dokumentów dotyczących wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Państwową Inspekcję Pracy.
3. Nieprzestrzeganie zapisów „Regulaminu Zakładu” oraz art. 104 i 77² kodeksu pracy w zakresie obowiązku opracowania regulaminu pracy oraz regulaminu wynagradzania pracowników.
4. Brak udokumentowania przejścia pracowników na innego pracodawcę w trybie art. 23¹ § 3 kodeksu pracy.
5. Nieprzestrzeganie w poszczególnych okresach zapisów umowy o dofinansowanie, dotyczących wymaganej liczby zatrudnionych osób niepełnosprawnych.
6. Nieprzestrzeganie zapisów „Regulaminu Zakładu” w zakresie obowiązku sporządzania zakresów obowiązków pracowników.
7. Prowadzenie dokumentacji dotyczącej zatrudnienia pracowników, w tym akt osobowych, w sposób uniemożliwiający dokonanie oceny prawidłowości realizacji zadania, w zakresie zatrudniania pracowników i ponoszenia kosztów wynagrodzeń.
8. Przekroczenie dopuszczalnej normy czasu pracy osoby niepełnosprawnej, wynikającej z przepisów ustawy o rehabilitacji społecznej, zawodowej i zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, bez zgody lekarza przeprowadzającego badania profilaktyczne.
9. Wykonywanie pracy przez niektóre osoby niepełnosprawne w wymiarze niezgodnym z zawartymi umowami o pracę oraz z zapisami umowy o dofinansowanie.
10. Prowadzenie kontrolowanego podmiotu niezgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie, w zakresie m.in.:
 - miejsca wykonywania poszczególnych rodzajów prac,
 - liczby osób zatrudnionych jako pracownicy administracyjni i pracownicy gospodarczy.
11. Nieprzestrzeganie zapisów umowy o dofinansowanie, w zakresie wymaganego stanu zatrudnienia i wymiaru czasu pracy personelu kontrolowanego podmiotu.

12. Nieprzestrzeganie zapisów umowy o dofinansowanie, pozwalających na dokonywanie zmiany stanu zatrudnienia wyłącznie po zawarciu aneksu do umowy oraz dotyczących informowania Regionalnego Centrum o proponowanych zmianach.
13. Nieprzestrzeganie umowy o dofinansowanie, w zakresie uzyskania zgody Województwa w postaci aneksu na rozszerzenie działalności.
14. Przechowywanie zakupionego ze środków PFRON wyposażenia kontrolowanego podmiotu poza jego siedzibą.
15. Brak części sprzętu komputerowego, zakupionego w ramach utworzenia kontrolowanego podmiotu lub dokumentów potwierdzających przyczyny jego braku (np. protokół zgłoszenia reklamacji, protokół zniszczenia).
16. Nieprzestrzeganie zapisów umowy o dofinansowanie, dotyczących obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia wyposażenia i środków trwałych dofinansowanych ze środków PFRON.
17. Nieprzestrzeganie obowiązku wynikającego z umowy o dofinansowanie, dotyczącego przyjęcia na stan środków trwałych oraz ewidencjonowania urządzeń i sprzętu rehabilitacyjnego zakupionych w ramach utworzenia kontrolowanego podmiotu.
18. Błędne wypełnianie dokumentów OT, m.in. w zakresie numeru konta i w rubryce „charakterystyka”.
19. Występowanie rozbieżności pomiędzy numerami inwentarzowymi naniesionymi na zakupionym w ramach projektu sprzęcie rehabilitacyjnym, a numerami inwentarzowymi wykazanymi w Kartotece elementów majątku trwałego oraz w dokumencie OT.
20. Wpisanie błędnej liczby odrzuconych ofert w Ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych.
21. Dokonanie zwrotu niewykorzystanych środków PFRON na utworzenie kontrolowanego podmiotu po terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie.
22. Niedokonanie zwrotu na konto RCPS niewykorzystanych środków PFRON na utworzenie kontrolowanego podmiotu.
23. Sfinansowanie ze środków PFRON:
 - zobowiązania zaciągniętego przed datą zawarcia umowy o dofinansowanie;
 - kosztów w wysokości przewyższającej dopuszczalny zapisami umowy o dofinansowanie wzrost danej pozycji rodzaju kosztu względem „Szczegółowego wykazu kosztów...”;
 - kosztów, które nie zostały zaplanowane w „Szczegółowym wykazie kosztów...”;
 - opłat bankowych za realizację przelewów oraz kwoty, która nie została faktycznie poniesiona na utworzenie kontrolowanego podmiotu.

24. Sfinansowanie ze środków własnych niekwalifikowanych kosztów, niezaplanowanych w „Szczegółowym wykazie kosztów...”.
25. Wliczanie do kosztu całkowitego zadania i wykazywanie w Sprawozdaniu końcowym:
 - wydatku, którego zakres merytoryczny nie wykazuje związku z realizacją zadania;
 - wydatku, niezaplanowanego w Kosztorysie zadania;
 - niekwalifikowanych kosztów, dotyczących wynagrodzenia specjalisty ds. obsługi finansowej w wysokości wyższej niż wynika to z zawartej umowy o pracę (porozumienia zmieniającego warunki płacy i pracy).
26. Prowadzenie ewidencji księgowej zadania publicznego niezgodnie z zapisami umowy o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego.
27. Błędne sporządzanie Sprawozdania końcowego (np. zamieszczanie nieprawidłowych danych; wykazywanie błędnych źródeł finansowania wkładu własnego).
28. Niedokonanie weryfikacji formalnej dokumentów księgowych, m. in. w zakresie poprawności ujętych na dokumencie danych dotyczących numeru umowy zlecenie, potwierdzenia płatności/kwoty pozostałej do zapłaty, danych nabywcy, daty dostawy/sprzedaży.
29. Błędne sporządzanie opisów merytorycznych na dokumentach stanowiących podstawę rozliczenia dotacji/dofinansowania:
 - zamieszczanie w opisach nieprawidłowych informacji,
 - zamieszczanie niepełnych opisów merytorycznych,
 - dokonanie korekt w opisach merytorycznych zamieszczanych na dokumentach księgowych przy użyciu korektora.
30. Nienanoszenie drugostronnego opisu merytorycznego dotyczącego wydatków finansowanych ze środków dotacji na dokumentach księgowych.
31. Składanie do RCPS umów o dzieło/zlecenie oraz dokumentów księgowych zawierających nieprawidłowości i braki w treści.
32. Prowadzenie dokumentacji zadania w sposób utrudniający ocenę wykonania zadania pod względem merytorycznym.
33. Dokonywanie wypłat należnego wynagrodzenia za wykonanie dzieła/zlecenia niezgodnie z zapisami umów o dzieło/umów zlecenie.
34. Dokonanie zapłaty za fakturę przed sprawdzeniem dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
35. Dokonywanie płatności w ramach utworzenia kontrolowanego podmiotu, w sposób utrudniający prześledzenie ścieżki przepływu środków PFRON.
36. Odprowadzenie składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego w deklaracjach dotyczących miesiąca

wcześniejszego niż miesiąc, w którym wypłacono wynagrodzenie, od którego pobierano narzuty.

37. Popęłnianie błędów podczas sporządzania przelewów środków, w szczególności w zakresie wpisywania nieprawidłowych numerów dokumentów księgowych w tytule operacji.
38. Popęłnianie błędów podczas sporządzania raportów kasowych (np. błędna data sporządzenia raportu, błędna kwota dotycząca zapłaty za fakturę).
39. Popęłnianie błędów w opisach poszczególnych dokumentów potwierdzających zapłatę składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego (np. błędny numer umowy, której wpłata dotyczy).
40. Niedołączenie do Sprawozdania końcowego oświadczenia dotyczącego podatku VAT.
41. Niezamieszczenie informacji o fakcie dofinansowania kosztów działania kontrolowanego podmiotu ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych będących w dyspozycji Województwa Łódzkiego oraz logo Funduszu przy wejściu do budynku.
42. Zamieszczenie błędnej informacji dotyczącej źródła dofinansowania zadania na materiałach promocyjno-informacyjnych.