



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia            listopada 2009 r.

**Pan  
Robert JAKUBOWSKI  
p.o. Dyrektora  
Wojewódzkiego Urzędu Pracy  
w Łodzi**

**LLO-410-36-01/2009  
P/09/004**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi skontrolowała Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi (zwany dalej „WUP” lub „Urzędem”) w zakresie realizacji zadania zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w perspektywie budżetowej 2004 - 2006.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 listopada 2009 r. - Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Urzędu związane z realizacją zadania zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych, pomimo stwierdzonych uchybień niemających jednakże zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

1. Według stanu na dzień 30 września 2009 r., ostateczna wartość 117 projektów w 3 działaniach realizowanych w ramach ZPORR przez WUP, wyniosła 65.502 tys. zł i stanowiła 85,9% alokacji (od 79,7% w działaniu 2.4 do 89,5% w działaniu 2.3). Niepełne wykorzystanie alokacji ZPORR spowodowane było zmianą kursu euro w trakcie wdrażania poszczególnych działań, przy jednoczesnym braku projektów, które

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.,

pozytywnie przeszły procedurę wyboru w latach poprzednich, a nie otrzymały dofinansowania wskutek braku środków.

W ramach SPO RZL zrealizowano 103 projekty w 2 działaniach o wartości 143.874 tys. zł, przy czym dla działań tych Ministerstwo Rozwoju Regionalnego (MRR) nie określiło alokacji dla poszczególnych województw.

Wszystkie projekty w ramach obu Programów Operacyjnych zostały zakończone pod względem rzeczowym i finansowym przed upływem ostatecznego terminu kwalifikowalności wydatków, tj. do dnia 30 czerwca 2009 r.

2. Realizując działania związane z zamknięciem pomocy z funduszy strukturalnych, w dniach 6 czerwca i 11 lipca 2008 r. Urząd przekazał do MRR jako Instytucji Zarządzającej SPO RZL ostatnie poświadczenia i zestawienia wydatków, zaś w dniach 31 grudnia 2008 r. i 7 stycznia 2009 r. - wnioski o refundację końcową do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego jako Instytucji Pośredniczącej (IPOś) w ramach ZPORR.

Sprawozdania końcowe z realizacji działań 2.1, 2.3 i 2.4 Urząd przekazał do IPOś ZPORR w terminie wyznaczonym przez MRR. Z dwudniowym opóźnieniem natomiast przekazano sprawozdania końcowe z realizacji działań 1.2 i 1.3 SPO RZL. Jak wyjaśnił Pan Dyrektor, spowodowane to było koniecznością uzgodnienia danych dotyczących postępu finansowego, ujętych w kartach zamknięcia projektów ze zgłaszanymi przez powiatowe urzędy pracy korektami finansowymi.

3. Urząd zapewnił zgodność wewnętrznych zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją ZPORR i SPO RZL z zapisami Uzuppełnień Programów Operacyjnych<sup>2</sup>. W Instrukcji kancelaryjnej Urzędu i w podręcznikach procedur WUP jako Instytucji Wdrażającej (IW) oba Programy oraz w umowach o dofinansowanie projektów, zawarto wymóg przechowywania dokumentacji do 31 grudnia 2013 r.

NIK zauważa, iż Instrukcję kancelaryjną wprowadzono zarządzeniem Dyrektora WUP w dniu 15 grudnia 2008 r., tj. po upływie ponad 3,5 roku od unieważnienia Instrukcji kancelaryjnej dla organów samorządu województwa, wprowadzonej zarządzeniem Marszałka Województwa Łódzkiego. Jako przyczynę tego stanu wskazał Pan Dyrektor w szczególności czasochłonne konsultacje z Archiwum Państwowym w Łodzi w zakresie zatwierdzania tego dokumentu.

---

<sup>2</sup> Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy: z dnia 25 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzuppełnienia ZPORR 2004 – 2006 (Dz. U. Nr 200, poz. 2051 ze zm.) oraz z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzuppełnienia SPO RZL 2004 – 2006 (Dz. U. Nr 197, poz. 2024 ze zm.),

4. W ocenie NIK, Urząd prawidłowo wywiązywał się z obowiązku archiwizowania dokumentacji dotyczącej pomocy udzielonej przez Unię Europejską oraz skompletowania danych w systemie informatycznym SIMIK.

Badania kontrolne przeprowadzone na próbie 4 wniosków o płatność od IW do IPOś w ramach ZPORR, 4 poświadczeń i zestawień wydatków w ramach SPO RZL oraz dokumentacji dotyczącej 22 beneficjentów wybranych z powyższych wniosków o płatność i poświadczeń wydatków (po 11 z każdego Programu) wykazały, iż w Urzędzie przechowywano wszystkie dokumenty związane z realizacją projektów, tj.: wnioski i umowy o dofinansowanie (wraz z aneksami do umów), wnioski o płatność (składane przez beneficjentów i zbiorcze o refundację), sprawozdania beneficjentów, dokumenty z kontroli na miejscu realizacji projektów, raporty o nieprawidłowościach i zastawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu, a także listy sprawdzające, dokumentujące proces weryfikacji wniosków o dofinansowanie i wniosków o płatność oraz sprawozdań.

Dane badanej próby wprowadzono do systemu SIMIK we wszystkich dostępnych modułach dotyczących wniosków i umów o dofinansowanie oraz poświadczeń i zestawień wydatków w ramach SPO RZL.

5. Wypełniając dyspozycję art. 4 rozporządzenia Komisji Europejskiej Nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r.<sup>3</sup>, w latach 2005 – 2008 WUP objął tzw. „kontrolą na miejscu” wszystkie projekty realizowane w ramach ZPORR i SPO RZL. Sprawdzeniu poddawano m.in. sposób archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów, prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej, prawidłowość kwalifikowania wydatków zgłoszonych do refundacji, realizację harmonogramów płatności oraz prawidłowość zamówień publicznych. Analiza dokumentów dotyczących kontroli przeprowadzonych u 22 beneficjentów wybranych do badania kompletności dokumentacji związanej z wdrażaniem Programów wykazała, iż w każdym przypadku stwierdzenia nieprawidłowości formułowano i przekazywano beneficjentom zalecenia pokontrolne, które były przez nich realizowane. Zgodnie z zapisami podręczników procedur, stwierdzone nieprawidłowości w wymiarze finansowym WUP ujmował w raportach kwartalnych (powyżej 10.000 euro) lub w zestawieniach nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu.

---

<sup>3</sup> Rozporządzenie Komisji Europejskiej Nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady WE Nr 1260/1999 dotyczącego zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych (Dz. U. L 63 2001 r. p. 21-43),

W wyniku przeprowadzonych przez WUP kontroli realizacji projektów, w 18 przypadkach dotyczących ZPORR i 48 w ramach SPO RZL, beneficjenci dokonali zwrotu środków w łącznych kwotach, odpowiednio 384 tys. zł wraz z odsetkami w wysokości 60 tys. zł oraz 344 tys. zł z odsetkami w kwocie 297,10 zł.

6. Plan kontroli trwałości projektów w ramach ZPORR na 2009 r. został przez Urząd zrealizowany. Nie dotrzymano natomiast terminu określonego w „Wytycznych Instytucji Zarządzającej ZPORR w zakresie przeprowadzania wizyty monitorującej/kontrolnej na miejscu” na przekazanie do MRR sprawozdania z tych kontroli za I półrocze 2009 r., przesyłając je z 4-dniowym opóźnieniem. Jak wyjaśnił Pan Dyrektor, spowodowane to było przeoczeniem.
7. Analiza dokumentacji dotyczącej 16 spośród 30 kontroli elementów systemu zarządzania i kontroli przeprowadzonych w latach 2005 – 2009 w WUP wykazała, iż wydane zalecenia i rekomendacje były każdorazowo realizowane przez Urząd.
8. W ocenie NIK, skutecznie prowadzone były przez WUP działania w celu odzyskania od beneficjentów środków niewykorzystanych bądź nieprawidłowo wydatkowanych. Kwota odzyskana w ramach ZPORR (zgodnie z rejestrem zwrotów na rachunek WUP) wyniosła 2.837 tys. zł wraz z odsetkami w wysokości 141 tys. zł. W ramach SPO RZL odzyskano środki w łącznej kwocie 1.493 tys. zł i odsetki w wysokości 556,81 zł.

Analiza 30 spośród 352 pozycji (łącznie dla obu Programów) ujętych w rejestrach zwrotów środków na rachunek WUP wykazała, iż działania w celu odzyskania kwot nieprawidłowo wydatkowanych prowadzone były bez zbędnej zwłoki, a beneficjenci zwrócili środki w wyznaczonym terminie, przy czym w 1 przypadku zwrotu dokonano wskutek powtórnego wezwania przez Urząd.

Z prowadzonych w ramach ZPORR 5 postępowań windykacyjnych, zakończono 2 postępowania, odzyskując środki w łącznej kwocie 209 tys. zł. W związku z toczącymi się 3 postępowaniami sądowymi, do odzyskania pozostawały środki w wysokości 627 tys. zł.

Wszystkie kwoty wynikające z wykrytych nieprawidłowości i zgłoszonych korekt w ramach SPO RZL zostały odzyskane, bez konieczności prowadzenia działań windykacyjnych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli uprzejmie informuje, iż zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.