



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia                      grudnia 2009 r.

**Pani  
Jolanta CHEŁMIŃSKA  
Wojewoda Łódzki**

**LLO-410-36-02/2009  
P/09/004**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 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 Łódzki Urząd Wojewódzki (zwany dalej „ŁUW”, 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 3 grudnia 2009 r. - Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Urzędu związane z realizacją zadania zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR), pomimo stwierdzonych uchybień niemających jednakże zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

1. Według stanu na dzień 30 września 2009 r., wykorzystano 721.364 tys. zł środków Unii Europejskiej, co stanowiło 94,1% alokacji (od 85,6% w działaniu 3.5 do 100,9% w działaniu 2.1). Niepełne wykorzystanie środków ZPORR spowodowane było m.in.: nie zawarciem 2 umów o dofinansowanie projektów w ramach nadkontraktacji, rozwiązaniem 5 umów, zawieszeniem płatności dla 2 projektów oraz nie zakończeniem kontroli końcowej 1 projektu.

---

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

Pod względem rzeczowym i finansowym do 30 września 2009 r. zakończono 655 projektów o wartości 616.315 tys. zł. Nie rozliczono 5 projektów na kwotę dofinansowania 105.795 tys. zł, przy czym w 2 przypadkach umowy o dofinansowanie projektów zostaną rozwiązane, w 2 kolejnych Urząd oczekuje na stanowisko Instytucji Zarządzającej (IZ), a w 1 przypadku trwało sporządzanie informacji pokontrolnej.

2. Realizując działania związane z zamknięciem pomocy z funduszy strukturalnych, w dniu 21 października 2009 r. Urząd przekazał do IZ końcowy wniosek o płatność, (termin przekazania sprawozdania końcowego z realizacji Programu ustalono na 18 grudnia 2009 r.)
3. Urząd zapewnił zgodność wewnętrznych zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją Programu z zapisami Uzupełnienia ZPORR<sup>2</sup>. W podręczniku procedur zapisano, iż dokumentacja przechowywana będzie przez okres 5 lat od dokonania przez Komisję Europejską ostatniej płatności na rzecz Programu, a w umowach o dofinansowanie projektów, zawarto wymóg przechowywania dokumentacji przez beneficjentów do 31 grudnia 2013 r.
4. W ocenie NIK, Urząd - działając jako Instytucja Pośrednicząca („Ipoś”) - 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 9 wniosków o płatność od Ipoś do IZ (Priorytet II) oraz dokumentacji dotyczącej beneficjentów z 5 zbiorczych wniosków o płatność (Priorytet I i III) 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, sprawozdania beneficjentów, sprawozdania z poszczególnych instytucji wdrażających (IW), dokumenty z kontroli na miejscu realizacji projektów, raporty o nieprawidłowościach i zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu oraz listy sprawdzające - dokumentujące proces weryfikacji wniosków o dofinansowanie, wniosków o płatność i sprawozdań.

5. Wypełniając dyspozycję art. 4 rozporządzenia Komisji Europejskiej Nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r.<sup>3</sup>, w latach 2005 – 2009 Urząd objął „kontrolą na miejscu” wszystkie

---

<sup>2</sup> załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy: z dnia 25 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004 – 2006 (Dz. U. Nr 200, poz. 2051 ze zm.)

<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),

projekty z Priorytetu I i III realizowane w ramach ZPORR. Sprawdzeniu poddawano m.in.: sposób archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów, prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej, prawidłowość kwalifikowania wydatków zgłoszonych do refundacji oraz prawidłowość zamówień publicznych. Analiza dokumentów z kontroli przeprowadzonych u 10 beneficjentów wybranych do badania kompletności dokumentacji związanej z wdrażaniem Programu wykazała, iż w każdym przypadku stwierdzenia nieprawidłowości formułowano i przekazywano beneficjentom zalecenia pokontrolne, które były przez nich realizowane. Zgodnie z zapisami podręcznika procedur, stwierdzone nieprawidłowości w wymiarze finansowym Urząd ujmował w raportach kwartalnych (powyżej 10.000 euro) lub w zestawieniach nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu.

W wyniku przeprowadzonych przez Urząd kontroli realizacji projektów, stwierdzono w 71 przypadkach nieprawidłowości finansowe na kwotę ogółem 5.987 tys. zł. Kwota 3.720 tys. zł została potrącona przez Urząd z wniosków beneficjentów o płatność, a w 14 przypadkach beneficjenci dokonali zwrotu 2.267 tys. zł z odsetkami w kwocie 350 tys. zł.

6. ŁUW wywiązał się również z obowiązku dokonywania kontroli elementów systemu zarządzania i kontroli wszystkich IW zaangażowanych we wdrażanie ZPORR. Zakres merytoryczny przeprowadzonych 12 kontroli wynikał z zapisów w podręczniku procedur, a w aktach z dokumentacją przechowywana była korespondencja potwierdzająca wykonanie przez poszczególne IW zaleceń pokontrolnych.

NIK zauważyła zbyt długi okres czasu upływający pomiędzy datą zakończenia kontroli, a datą sporządzenia informacji pokontrolnych, który w 9 przypadkach wynosił od 22 do 246 dni w stosunku do 21 dni przeznaczonych na te czynności zgodnie z zapisami w podręczniku procedur. Jak wyjaśnił dyrektor Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi ŁUW, spowodowane to było problemami kadrowymi, głównie w latach 2004 – 2006 i na początku roku 2007. W wymienionym okresie z pracy w Urzędzie zrezygnowały 3 osoby zajmujące się tymi czynnościami, a nowo zatrudniani pracownicy od drugiego półrocza 2007 r., dopiero po opanowaniu niezbędnych umiejętności, zaczęli sprawniej i efektywniej realizować zadania kontrolne w instytucjach wdrażających.

7. W związku z przedłużeniem okresu kwalifikowalności wydatków w 2009 r., plan kontroli trwałości projektów w ramach ZPORR opracowany został w Urzędzie na rok 2010, na podstawie ankiet wypełnionych przez beneficjentów, z którymi zawarto umowy o dofinansowanie projektów w okresie od 24 grudnia 2004 r. do 31 grudnia 2005 r. w ramach Priorytetu I i III (z wyłączeniem działania 3.4).

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu kontrola trwałości projektów przypisana została Wydziałowi Zarządzania Funduszami Europejskimi, lecz nie dokonano aktualizacji zakresów czynności pracowników zajmujących się tymi zadaniami.

8. Analiza dokumentacji dotyczącej 3 kontroli elementów systemu zarządzania i kontroli oraz 5 zadań audytowych przeprowadzonych w latach 2005 – 2009 w ŁUW wykazała, iż wydane zalecenia i rekomendacje były każdorazowo realizowane przez Urząd.
9. W ocenie NIK, skutecznie prowadzone były przez Urząd działania w celu odzyskania od beneficjentów środków niewykorzystanych, bądź nieprawidłowo wydatkowanych w ramach Priorytetu I i III. Kwota odzyskana (w wyniku wystawionych 34 wezwań do zwrotu) wyniosła 2.682 tys. zł wraz z odsetkami w wysokości 370 tys. zł. Według stanu na 30 września 2009 r. wszystkie należności zostały przez dłużników uregulowane i nie zachodziła konieczność występowania przez Urząd w tym celu na drogę postępowania sądowego.

Analiza 13 spośród 34 pozycji ujętych w rejestrach zwrotów środków na rachunek ŁUW wykazała, iż działania w celu odzyskania kwot nieprawidłowo wydatkowanych prowadzone były bez zbędnej zwłoki, a beneficjenci zwrócili środki z należnymi odsetkami.

Na dzień 31 października 2009 r. w ewidencji księgowej figurowała tylko należność w kwocie 776 tys. zł, wynikająca z rozwiązania w dniu 12 października 2009 r. umowy o dofinansowanie projektu nr 25/2006 realizowanego przez Gminę Sokolniki.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o aktualizację zakresów czynności pracowników zajmujących się – w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi - kontrolą trwałości projektów.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Panią Wojewodę o poinformowanie w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani Wojewodzie prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.