



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 11 grudnia 2009 r.

**Pan
Mirośław Fatyga
p.o. Dyrektora
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Lublinie**

LLU-410-36-03/2009
P/09/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie skontrolowała w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Lublinie (dalej: „WUP” lub „Urząd”) realizację 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 30 listopada 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, ocenia działalność WUP w skontrolowanym zakresie.

Uchybienia miały charakter formalny i polegały na braku właściwego udokumentowania weryfikacji przeprowadzonej przez pracowników WUP w odniesieniu do 11,7% sprawozdań składanych przez beneficjentów Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich² i Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego³ oraz przekazaniu do Instytucji Pośredniczącej z pięciodniowym opóźnieniem

¹ Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dalej: „SPO RZL”.

³ Dalej: „ZPORR”.

informacji o niewykryciu w ramach SPO RZL nieprawidłowości podlegających raportowaniu w I kwartale 2007 r.

1. WUP realizował zadania Instytucji Wdrażającej (dalej: „IW”) w systemie wdrażania SPO RZL (Działania: 1.2 „Perspektywy dla młodzieży” i 1.3 „Przeciwdziałanie i zwalczanie długotrwałego bezrobocia”) oraz ZPORR (Działania: 2.1 „Rozwój umiejętności powiązany z potrzebami regionalnego rynku pracy”, 2.3 „Reorientacja zawodowa osób odchodzących z rolnictwa” i 2.4 „Reorientacja zawodowa osób zagrożonych procesami restrukturyzacyjnymi”). Wszystkie projekty realizowane w ramach SPO RZL i ZPORR zostały zakończone i rozliczone do dnia 30.06.2009 r., tj. w terminie określonym w Decyzji Komisji Europejskiej K (2009) 1148 z dnia 18.02.2009 r. (niepublikowanej). Kwota wykorzystanej alokacji dla SPO RZL wyniosła 95.124.218,95 zł (96,81%) oraz 69.240.013,53 zł (94,29%) dla ZPORR. WUP w Lublinie nie zawiesił żadnego projektu w ramach realizowanych Programów Operacyjnych w związku z toczącym się postępowaniem sądowym i/lub administracyjnym. Jednakże w dwóch przypadkach Urząd rozwiązał umowy o dofinansowanie projektu w ramach działania 2.1 Priorytetu 2 ZPORR, z powodu rażącego naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴.

WUP terminowo wywiązał się z obowiązku sporządzenia i przekazania do Instytucji Pośredniczących SPO RZL (Ministerstwa Rozwoju Regionalnego) i ZPORR (Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego) dokumentów niezbędnych do zamknięcia realizowanych Działań, tj. poświadczeń i zestawień wydatków wraz z wnioskami o refundację końcową oraz sprawozdań końcowych z realizacji poszczególnych działań.

2. NIK pozytywnie z uchybieniami ocenia realizację przez WUP obowiązku przechowywania dokumentacji SPO RZL i ZPORR.

Terminy na przechowywanie dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym SPO RZL i ZPORR określone w instrukcji kancelaryjnej WUP oraz w umowach zawieranych przez Urząd z beneficjentami tych Programów były zgodne z art. 38 ust. 6 rozporządzenia Rady WE Nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiającego przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych⁵. Według instrukcji kancelaryjnej, okres przechowywania dokumentacji SPO RZL i ZPORR w archiwum zakładowym wynosi dziesięć lat. W umowach

⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.; dotyczyło to projektu nr Z/2.06/II/2.1/23/05 „Region Równych Szans”, realizowanego przez VIP Agencja Promocji i Marketingu Ośrodek Usług Szkoleniowych (umowa nr 30) oraz projektu nr Z/2.06/II/2.1/23/05 „Komunikacja interpersonalna i multimedialna w pracy zawodowej” realizowany przez Fundację "Lublin Dzieciom" (umowa nr 54).

⁵ Dz. U. UE. L. 161 p. 1-42 ze zm.

zawieranych przez WUP z beneficjentami, termin przechowywania dokumentacji związanej z projektami został określony na koniec 2013 r. (z zastrzeżeniem możliwości przedłużenia tego terminu), a w przypadku dokumentów dotyczących pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom – przez okres dziesięciu lat od dnia zawarcia umów.

W toku badania kompletności dokumentacji związanej z wdrażaniem Programów, stwierdzono uchybienia w zakresie weryfikacji przez WUP sprawozdawczości dotyczącej realizowanych projektów, tj. brak wymaganych list sprawdzających, o których mowa w podręcznikach procedur wdrażania SPO RZL i ZPORR, do sprawozdań okresowych, rocznych i końcowych składanych przez beneficjentów. Dotyczyło to 11,7% poddanych badaniu sprawozdań, w tym w SPO RZL stwierdzono brak list sprawdzających do 12 ze 163 analizowanych sprawozdań, a w przypadku ZPORR, do 23 spośród 134 badanych.

W pozostałych przypadkach, poddana kontroli dokumentacja pięciu poświadczeń i zestawień wydatków (spośród 80) w ramach SPO RZL i pięciu poświadczeń (spośród 114) w ramach ZPORR oraz dokumentacja 15 projektów w ramach każdego z tych Programów (spośród 138 projektów realizowanych w ramach SPO RZL oraz 153 w ramach ZPORR) była kompletna, tzn. zawierała wszystkie wnioski o płatność, na podstawie których zostały przygotowane poświadczenia i zestawienia wydatków, a także wnioski o dofinansowanie, umowy z beneficjentami wraz z wymaganymi listami sprawdzającymi oraz sprawozdania z realizacji tych projektów. Stwierdzono również, że dane dotyczące badanych 30 projektów zostały rzetelnie wprowadzone do systemu informatycznego SIMIK⁶.

NIK ustaliła również, że w jednym przypadku WUP nieterminowo, tj. z opóźnieniem wynoszącym 5 dni⁷, przekazał do Instytucji Pośredniczącej (Ministerstwa Rozwoju Regionalnego) informację o niewykryciu w ramach SPO RZL nieprawidłowości podlegających raportowaniu w I kwartale 2007 r. W przypadku pozostałych poddanych badaniu raportów o nieprawidłowościach (lub informacji o niestwierdzeniu nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE) w ramach SPO RZL i ZPORR, WUP należycie wywiązywał się z obowiązku raportowania.

3. WUP jako IW rzetelnie realizował obowiązki związane z przeprowadzaniem kontroli. Wypełniając dyspozycję art. 4 rozporządzenia Komisji Europejskiej Nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r.⁸, Urząd przeprowadził 379 kontroli na miejscu realizacji 138

⁶ System Informatyczny Monitoringu i Kontroli finansowej Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności.

⁷ W stosunku do terminu określonego w „Podręczniku zarządzania i kontroli Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Lublinie pełniącego rolę Instytucji Wdrażającej w ramach SPO RZL” (wersja obowiązująca od 21.12.2006 r.).

⁸ 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).

projektów wykonywanych na podstawie umów zawartych w ramach SPO RZL oraz 417 kontroli na miejscu realizacji 153 projektów w ramach ZPORR. Każdy projekt poddany był kontroli co najmniej dwa razy: w trakcie realizacji oraz na jej zakończenie. Kontrole te miały charakter kompleksowy i obejmowały swoim zakresem elementy istotne z uwagi na proces zamykania pomocy, takie jak: prowadzenie ewidencji finansowo – księgowej, archiwizowanie dokumentacji oraz kwalifikowalność wydatków zgłoszonych do refundacji. Szczegółowa analiza dokumentacji z kontroli 15 projektów realizowanych w ramach SPO RZL oraz 15 w ramach ZPORR wykazała, iż każdy wykryty przez WUP przypadek nieprawidłowości w realizacji tych projektów został ujęty w notach o nieprawidłowościach oraz raportach o nieprawidłowościach, a w przypadku nieprawidłowości w realizacji projektów ZPORR skutkujących zwrotem środków, również w rejestrze dłużników (bazie danych o beneficjentach, którzy otrzymali nienależne dofinansowanie z funduszu EFS i powinni dokonać jego zwrotu).

NIK stwierdziła, że WUP rzetelnie realizował swoje obowiązki w zakresie monitorowania wdrażania zaleceń pokontrolnych przez beneficjentów: zobowiązywano beneficjentów do informowania o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych oraz sprawdzano sposób wdrożenia rekomendacji podczas kolejnych kontroli na miejscu.

4. W latach 2005-2009 w WUP przeprowadzono łącznie 12 kontroli elementów systemu zarządzania i kontroli, w tym 6 w odniesieniu do SPO RZL oraz 4 w odniesieniu do ZPORR. Kontrole prowadzone były zarówno przez Instytucję Zarządzającą (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego – wcześniej Ministerstwo Gospodarki i Pracy), Instytucję Pośredniczącą ZPORR (LUW), Urząd Kontroli Skarbowej oraz NIK (kontrola w 2005 r.), jak i audytora wewnętrznego. Wydane zalecenia pokontrolne i rekomendacje zostały zrealizowane.

5. WUP prowadził rejestr kwot odzyskanych oraz kwot do odzyskania w ramach ZPORR. W rejestrze tym ujętych zostało 86 dłużników, od których wyegzekwowano należności w łącznej wysokości 123.176,98 zł wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych w wysokości 6.363,13 zł. Na dzień zakończenia kontroli, do odzyskania od 3 beneficjentów (Wojewódzkiego Ośrodka Kultury w Lublinie, VIP Agencja Promocji i Marketingu Ośrodek Usług Szkoleniowych, Fundacji Lublin Dzieciom) pozostawała kwota w łącznej wysokości 734.088 zł. Działania w celu odzyskania od tych dłużników kwot nieprawidłowo wydatkowanych i niezwróconych w terminie podejmowane były bez zbędnej zwłoki.

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

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