



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 13 kwietnia 2010 r.

**Pani Małgorzata Mądry
p.o. Dyrektora
Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej
w Lublinie**

LLU-4100-04-02/2010
P/09/005

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 przeprowadziła kontrolę w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej w Lublinie (zwanym dalej „ROPS” lub „Ośrodkiem”) w zakresie realizacji zadań związanych z Poakcesyjnym Programem Wsparcia Obszarów Wiejskich („PPWOW”) w części dotyczącej Programu Integracji Społecznej (dalej: „PIS” lub „Program”).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez ROPS w Lublinie zadań związanych z realizacją Programu Integracji Społecznej.

Podstawą pozytywnej oceny jest prawidłowe wykonywanie obowiązków określonych w porozumieniu zawartym w dniu 03.10.2007 r. pomiędzy Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej (MPiPS) a Województwem Lubelskim, które zobowiązało się udzielać wsparcia beneficjentom Programu przy przygotowaniu i realizacji projektów w ramach PIS.

1. W okresie od 25.10.2007 r. do 8.04.2008 r. Zarząd Województwa Lubelskiego zawarł porozumienia o współpracy przy realizacji PPWOW z beneficjentami PIS, tj. 97 gminami

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

województwa lubelskiego, określając dla nich łączną alokację środków finansowych w wysokości 7.413.800 euro (26.751.767,83 zł). Wykonywanie zadań związanych z Programem, powierzono ROPS. Okres kontraktowania i realizacji usług przez gminy wydłużono do końca 2010 r., do wyczerpania przyznanej dotacji.

Wykonując powierzone zadania, ROPS w porozumieniu z konsultantami regionalnymi, dokonał weryfikacji i akceptacji wszystkich gminnych strategii rozwiązywania problemów społecznych (GSRPS). Zaktualizowane w okresie od 10.07.2008 r. do 25.02.2009 r. GSRPS były zgodne z wytycznymi Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (MPiPS), wszystkie otrzymały pozytywne rekomendacje i zostały zatwierdzone przez Dyrektora Ośrodka.

Zgodnie z systemem zarządzania określonym w Podręczniku Realizacji Programu Integracji Społecznej (zwanym podręcznikiem RPIS), po zaktualizowaniu GSRPS dokonano weryfikacji przedłożonych przez wszystkich beneficjentów zaktualizowanych „Planów działania” („Plan”). Przedłożone do akceptacji zaktualizowane Plany sporządzone zostały poprawnie, nie wymagały korekt i wszystkie zostały przez Dyrektora ROPS zaakceptowane. Zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w ww. podręczniku, w 2009 roku 9 gmin wystąpiło do ROPS o zatwierdzenie dokonanych zmian w dotychczasowych Planach działania. Plany te po weryfikacji zostały zaakceptowane bez uwag.

2. Zgodnie z obowiązkami określonymi w podręczniku RPIS, potwierdzano zgodność wysokości kwot z wniosków o zaliczki złożonych przez gminy, z wydatkami zaprojektowanymi w Planach działania, które przekazywano do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego (LUW) w formie zbiorczych wniosków, celem uruchomienia dotacji dla poszczególnych beneficjentów. Pierwszy z 22 wniosków zbiorczych na 2009 r. złożono w dniu 21.01.2009 r., a ostatni w dniu 22.12.2009 r. Wnioski te, na kwoty od 137.480,16 zł do 2.418.364,84 zł, obejmowały zapotrzebowanie na dotację dla gmin uczestniczących w Programie na łączną kwotę 15.629.288,29 zł. Siedemnaście wniosków zostało złożonych z zachowaniem terminu określonego w podręczniku RPIS, zaś 5 (22,7 %) przekazano do LUW z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 4 dni. Opóźnienia spowodowane były niesprawnością w funkcjonowaniu elektronicznego systemu zarządzania informacjami MIS.

Dane wykazywane przez ROPS w sprawozdaniach zbiorczych z 97 gmin w dniu ich przekazywania w formie elektronicznej do MPiPS były zgodne z danymi przedstawionymi przez poszczególne gminy, po uprzedniej weryfikacji sprawozdań jednostkowych oraz wprowadzeniu przez gminy poprawnych danych do systemu MIS. Kontrola wykazała, że dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych (przekazywanych w formie wydruku danych

z systemu MIS) po terminie ich przesłania do MPiPS, ulegały zmianom, na które miały wpływ skorygowane dane w sprawozdaniach jednostkowych, wprowadzone do systemu MIS przez gminy po terminie przekazania sprawozdań do ROPS. Było to niezależne od Ośrodka.

Sprawozdanie Województwa Lubelskiego z realizacji Programu za rok 2008 (zbiorcze z 97 gmin) przekazane zostało w formie elektronicznej w terminie wyznaczonym przez MPiPS, tj. w dniu 17.03.2009 r. Według tego sprawozdania wydatki w ramach PIS w 2008 r. wynosiły 5.731.637,96 zł, tj. 1.710.925,66 euro (23,5 % całej alokacji wynoszącej 7.413.800,00 euro).

Sprawozdania kwartalne za I, II, III i IV kwartał 2009 r. Ośrodek przekazał w terminach uzgodnionych z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej.

Sprawozdania jednostkowe roczne z 10 gmin wpłynęły do ROPS po terminie, tj. po 15.01.2010 r., zaś Gmina Chrzanów sprawozdania rocznego nie przekazała. Sprawozdanie roczne dotyczące Województwa Lubelskiego (zbiorcze wygenerowane z MIS) przekazano do MPiPS terminowo w dniu 2.02.2010 r. Kontrola wykazała, że wygenerowane w toku kontroli w dniu 19 marca 2010 r. z systemu MIS sprawozdanie za 2009 rok, różni się od sprawozdania przekazanego przez ROPS w dniu 2 lutego 2010 r. w sposób następujący:

- całkowity budżet projektu w województwie wynosi 24.017.131,41 zł (*jest wyższy o 40.574,43 zł*), w tym szkolenia 868.529,12 zł (*zwiększenie o 9.140 zł*),
- w kolumnie „wartość dokumentów finansowych” wykazano kwotę łączną 22.419.625,28 zł (*wyższa o 39.576,03 zł*),
- wartość zrealizowanych płatności i zaliczek wynosi 21.309.646,44 zł (*jest niższa o 5.040,85 zł*),
- do zapłaty za usługi zrealizowane pozostało 1.109.978,84 zł (*więcej o 44.616,88 zł*),
- udział wartości zrealizowanych usług w całkowitym budżecie projektu wynosi 88,7% (*zmniejszenie o 0,2%*).

Powyższe różnice w sprawozdaniu wynikały ze zmian dokonanych w sprawozdaniach jednostkowych, które zostały wprowadzone do systemu MIS przez gminy, po terminie przekazania sprawozdań jednostkowych do ROPS.

Według rocznego sprawozdania, transfer środków do gmin w ciągu roku 2009 wynosił 15.597.933,33 zł, a od początku projektu 21.347.100,49 zł, tj. 5.659.871,81 euro (76,3 % całej alokacji wynoszącej 7.413.800,00 euro).

3. Zgodnie z uprawnieniami użytkowników w systemie MIS, pracownik ROPS posiadał prawo dostępu tylko do przeszukiwania i czytania danych w raportach sporządzanych w MIS przez gminy. Dokonywanie korekt w raportach i sprawozdaniach jednostkowych należało do obowiązków upoważnionego w ramach PIS pracownika danej gminy. Stwierdzone przez pracownika ROPS w sprawozdaniach gminnych, uchybienia i błędy, były korygowane przez pracowników właściwej gminy. Na wprowadzanie korekt do kwestionowanych sprawozdań jednostkowych wykorzystywano okres między datą złożenia sprawozdania przez poszczególne gminy do ROPS a terminem przekazania sprawozdania zbiorczego do MPiPS. W przypadku raportów kwartalnych między 10 a 25 dniem miesiąca po zakończonym kwartale, a sprawozdań rocznych między 15 a 30 stycznia nowego roku. Gminy dokonywały korekt przed terminem oraz po terminie przekazania sprawozdania zbiorczego do MPiPS. W okresie kontrolowanym Ośrodek dokonał tylko korekty w sprawozdaniu zbiorczym za I kwartał 2009 r. Do pozostałych sprawozdań po upływie terminu ich złożenia do MPiPS korekty nie sporządzano.

4. W ocenie NIK, ROPS prawidłowo wykonywał przypisane mu funkcje z zakresu nadzoru nad gminami w ramach zadań związanych z programem PIS. Nadzór ten realizowano m.in. poprzez:

- wizytowanie gmin w celu monitorowania podjętych działań (we współpracy z konsultantami regionalnymi),
- weryfikację Planów działania przedkładanych przez gminy w celu określenia zapotrzebowania na środki finansowe na kolejne okresy,
- analizę sprawozdań finansowych i wniosków o płatność przedkładanych przez gminy,
- nadzór nad terminowością i dokładnością wprowadzanych danych przez gminy do systemu MIS (m.in. raport transferów środków finansowych, wnioski o zaliczkę),
- wykorzystanie danych zawartych w systemie MIS zgodnie z posiadanymi uprawnieniami (możliwość przeglądania danych dotyczących m.in.: środków finansowych pozostałych na kontach gmin, transferów środków, złożonych zapotrzebowań na środki oraz realizowanych przez gminy projektów).

Zgodnie z podręcznikiem RPIS w ramach współpracy z LUW dotyczącej wzajemnego informowania się o obsłudze finansowej w ramach PIS, Ośrodek kontrolował i potwierdzał zgodność miesięcznych raportów wg ewidencji księgowej LUW dotyczących obrotu środkami Banku Światowego w PPWOW, z transferami środków przekazanych do poszczególnych

gmin, zawartymi w systemie informatycznym MIS. Stwierdzono, że wszystkie miesięczne raporty (12) przedłożone przez LUW do kontroli były zgodne z transferami zawartymi w systemie informatycznym MIS.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) terminowe przedkładanie do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego zbiorczych wniosków o płatności w ramach PPWOW.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach 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 prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków 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.