



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia 5 listopada 2009 r.

**Pan  
Zdzisław Szczepkowski  
Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu  
Pracy w Olsztynie**

LOL-410-25-03/2009  
P/09/004

**W y s t ą p i e n i e p o k o n t r o l n e**

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 Olsztynie skontrolowała w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Olsztynie („WUP”) realizację zadania zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w perspektywie budżetowej 2004-2006.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 23 października 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania podejmowane przez WUP związane z zakończeniem realizacji projektów i programów w procesie zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych 2004-2006.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. W latach 2005-2008 r. WUP rzetelnie dokonywał rozliczeń wydatków dotyczących realizacji poszczególnych działań w ramach programów operacyjnych ZPORR<sup>2</sup>

---

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

<sup>2</sup> Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego

i SPORZL<sup>3</sup>, przekazując Instytucjom Pośredniczącym (IP), tj. Ministerstwu Rozwoju Regionalnego („MRR”) i Urzędowi Wojewódzkiemu Województwa Warmińsko- Mazurskiego poświadczenia zawierające wydatki poniesione w związku z realizacją danego programu. Wszystkie przekazane poświadczenia zostały przez IP zatwierdzone.

2. Terminowo, tj. w dniu 23.06.2008 r. zostały przekazane do MRR sprawozdania końcowe oraz za I półrocze 2008 r. z realizacji Działań 1.2 i 1.3 SPORZL (termin ich przekazania ustalony przez IP upłynął 30.06.2008 r.). Do czasu zakończenia kontroli NIK, Urząd nie sporządził sprawozdania końcowego z realizacji Działań 2.1, 2.3 i 2.4 ZPORR w związku z przesunięciem terminu jego sporządzenia przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego do 6 listopada 2009 r.
3. Rzetelna była gromadzona przez WUP dokumentacja związana z realizacją projektów w ramach ZPORR i SPORZL, dotycząca poświadczeń i zestawień wydatków, wniosków o dofinansowanie, umów z beneficjentami, sprawozdań beneficjentów oraz dokumentów z przeprowadzonych kontroli. Dokumentacja ta była weryfikowana przez pracownika merytorycznego WUP oraz jego przełożonego, a komplet danych dotyczących poświadczeń i zestawień wydatków oraz beneficjentów i realizowanych przez nich projektów został wprowadzony do systemu informatycznego SIMIK.
4. WUP terminowo, zgodnie z wymogami zawartymi w Podręcznikach procedur ZPORR i SPORZL, przekazywał do IP informacje o nieprawidłowościach podlegających i niepodlegających raportowaniu lub informacje o braku nieprawidłowości. I tak, w ramach ZPORR informacje były przekazywane w wymaganym terminie 10 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału, a w przypadku kwartalnych zestawień nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu w terminie 20 dni kalendarzowych po zakończeniu kwartału. Natomiast w przypadku SPORZL, WUP przekazywał do Instytucji Zarządzającej informacje na temat nieprawidłowości podlegających i niepodlegających

---

<sup>3</sup> Sektorowy Program Operacyjny Rozwój Zasobów Ludzkich

raportowaniu, każdorazowo do 10 dnia miesiąca po zakończonym kwartale.

5. Rzetelnie i efektywnie przeprowadzane były przez WUP kontrole projektów ZPORR i SPORZL. Objęto nimi wszystkie projekty realizowane przez beneficjentów, w tym niektóre wielokrotnie. Kontrole miały charakter kompleksowy i dotyczyły m.in.: płatności związanych z realizacją projektu za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego, prawidłowości wystawiania i zakwalifikowania w księgach rachunkowych dowodów księgowych oraz prawidłowości wydatków ujętych we wnioskach o płatność. W toku tych kontroli WUP ujawnił nieprawidłowości, które dotyczyły m.in.:
  - podejrzenia popełnienia przestępstwa fałszowania dokumentów przez beneficjenta o czym powiadomiono organy ścigania (kontrola przeprowadzona w 2007 r. obejmująca realizację projektu w ramach Działania 2.1 ZPORR),
  - niezasadnego zatrudnienia specjalisty ds. zamówień publicznych w związku z realizacją projektu w ramach Działania 2.3. ZPORR Zalecenia pokontrolne skutkowały zwrotem przez beneficjenta kwoty wydatków niekwalifikowanych w wysokości 3.360 zł,
  - niezgodnego z przepisami Prawo zamówień publicznych zatrudnienia w charakterze wykonawcy osoby, która jednocześnie była kierownikiem zamawiającego w postępowaniu w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz zatrudnienia przez beneficjenta na stanowisku specjalisty ds. zamówień publicznych osoby, która dopuszczała się rażących błędów w stosowaniu tej ustawy (kontrola przeprowadzona w 2008 r. dotycząca projektu realizowanego w ramach Działania 2.4 ZPORR). W związku z powyższym, WUP uznał poniesienie kosztów wynagrodzenia specjalisty ds. zamówień publicznych za niecelowe, a efektem wydanych przez WUP zaleceń pokontrolnych był zwrot przez beneficjenta kwoty wydatków niekwalifikowanych w wysokości 5.375,10 zł, z czego 5.000,00 zł stanowiła kwota główna, a 375,10 zł odsetki.
6. Prawidłowo prowadzony był monitoring finansowy projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, który dotyczył przekazanych

beneficjentom transz dofinansowania, środków rozliczonych, środków pozostających do rozliczenia, w tym środków podlegających zwrotowi. Monitoring finansowy prowadzony był z wykorzystaniem: rejestrów sprawy, tabel monitoringu finansowego, harmonogramów płatności oraz informacji o wynikach weryfikacji wniosków o płatność końcową zawierających podsumowanie finansowe projektu ze wskazaniem ewentualnej kwoty do zwrotu. Narzędzia te pozwalały na uzyskanie danych odnośnie kwot zwróconych i należnych od beneficjentów, tytułów tych zwrotów wraz ze wskazaniem wydatków, których dotyczyły, wniosków o płatność, w ramach których zostały rozliczone oraz wysokości należnych odsetek. Pomimo braku jednolitego rejestru dłużników stanowiącego bazę danych o beneficjentach, którzy otrzymali nienależne dofinansowanie z funduszy strukturalnych i powinni dokonać jego zwrotu, WUP posiadał wystarczającą wiedzę o kwotach należności do odzyskania.

W wyniku podjętych działań w kontrolowanym okresie WUP odzyskał łącznie 426.309,97 zł, w tym odsetki w wysokości 5.267,06 zł.

7. Prawidłowo archiwizowana była przez WUP dokumentacja dotycząca realizowanych w latach 2005-2008 projektów ZPORR i SPORZL. Przechowywano ją przez okres wymagany w Programach Operacyjnych i Uzupelnieniach do tych Programów, tj. minimum przez 3 lata od daty ostatniej płatności przekazanej przez Komisję Europejską. Okres archiwizacji dokumentacji był także zgodny z wymogami Unii Europejskiej, określonymi we wzorach umów o dofinansowanie (stosowanymi każdorazowo przez WUP), zamieszczonymi w rozporządzeniach Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 14.10.2004 r.<sup>4</sup> dla ZPORR oraz z 08.10.2004 r.<sup>5</sup> dla SPORZL.
8. WUP rzetelnie realizował zalecenia pokontrolne wynikające z kontroli przeprowadzanych w latach 2005 – 2008 przez IP i IZ. Zalecenia pokontrolne dotyczyły elementów systemu zarządzania i kontroli, tj. m.in.: utworzenia archiwum w celu przechowywania dokumentów ZPORR, wprowadzenia do

---

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 225, poz.2285

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 234, poz.2348

Podręcznika procedur ZPORR zasad dotyczących m.in. wstrzymywania weryfikacji sprawozdania końcowego do czasu złożenia wniosku o płatność końcową, terminów weryfikacji wniosków o płatność oraz zasad wstrzymywania weryfikacji sprawozdania końcowego do czasu złożenia wniosku o płatność końcową. Wszystkie zalecenia pokontrolne zostały przez WUP zrealizowane.

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

Z poważaniem