



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Białymstoku**

Białystok, dnia 6 stycznia 2010 r.

**Pan
Maciej Żywno
Wojewoda Podlaski**

LBI-410-024-01/2009
P/09/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r.¹, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku skontrolowała w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim w Białymstoku („Urzędzie”) realizację zadań związanych z zamknięciem pomocy finansowej z Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego („ZPORR”) w perspektywie budżetowej 2004-2006.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokóle z 15 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Urząd zadań związanych z zakończeniem ZPORR w województwie podlaskim.

1. Urząd, będący Instytucją Pośredniczącą („Ipoś”), terminowo sporządził i przedłożył Ministerstwu Rozwoju Regionalnego (8 grudnia 2009 r.) sprawozdanie końcowe z realizacji wszystkich 610 projektów o łącznej wartości 749.067,5 tys. zł. Projekty te, zakończone i rozliczone w terminie określonym przez Komisję Europejską (do 30 czerwca 2009 r.), dofinansowano w 58,8% (440.799,2 tys. zł) środkami Unii Europejskiej. Z Europejskiego Funduszu Społecznego dofinansowano 83 projekty o wartości 440.243,5 tys. zł w priorytecie 1 „*Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmocnieniu konkurencyjności regionów*” i 266 projektów o wartości 222.101,1

¹ o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz.1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”,
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
tel.: (0-85) 739 91 00, fax: (0-85) 739 91 09, e-mail: LBI@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr.poczt. 9, 15-950 Białystok

tys. zł w Priorytecie 3 „*Rozwój lokalny*”, a z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 261 projektów o wartości 86.722,9 tys. zł w priorytecie 2 „*Wzmocnienie zasobów ludzkich w regionach*”.

2. Pozytywnie należy ocenić realizację przez Urząd zadań w zakresie nadzoru i kontroli nad projektami, zgodnie z wymogami określonymi w Podręczniku procedur IPOś. Między innymi:

- przechowywana dokumentacja związana z wdrażaniem ZPORR była rzetelna i kompletna², a przyjęte zasady archiwizacji pozwalały na jej przechowywanie przez okres odpowiadający wymogom Unii Europejskiej, tj. przez co najmniej 3 lata od daty przekazania salda końcowego przez Komisję Europejską. Dokumentacja obejmowała m. in. listy sprawdzające, sporządzane zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” i inne dokumenty zawierające tzw. „śląd rewizyjny” (podpisy osób odpowiedzialnych). Wymagane dane z wniosków o dofinansowanie, umów z beneficjentami oraz poświadczeń wniosków o płatność, wprowadzano do SIMIK 04-06³,
- rzetelnie prowadzono kontrole elementów systemów zarządzania i kontroli w obu Instytucjach Wdrażających (Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego oraz Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Białymstoku) i kontrole na miejscu realizacji projektów⁴. U beneficjentów sprawdzano elementy istotne dla prawidłowej realizacji ZPORR, w tym m. in. prowadzenie przez beneficjentów wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji związanej z realizacją projektów, terminowość wydatków oraz ich zgodność z celem opisanym we wniosku lub z umową o dofinansowanie,
- bezzwłocznie i skutecznie podejmowano działania windykacyjne, co skutkowało usunięciem przez beneficjentów 55 z 56 nieprawidłowości i odzyskaniem 6.666,0 tys. zł z 6.945,0 tys. zł należności głównych oraz 579,3 tys. zł odsetek. Prowadzone przez Urząd od listopada 2008 r. wobec jednego beneficjenta postępowanie w celu odzyskania 279.030 zł należności głównej i 59.639 zł odsetek (naliczonych na 30 września 2009 r.) nie zostało zakończone, a dalsze prowadzenie sprawy przekazano (28 września 2009 r.) Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa.

² co wykazała analiza: 15 z 205 umów zawartych przez Urząd w latach 2005-2009, 5 z 276 otrzymanych poświadczeń i zestawień wydatków dotyczących projektów realizowanych w ramach Priorytetów I i III, 5 z 27 wniosków o płatność wysłanych do MRR (dotyczących działań realizowanych w ramach Priorytetu II), 138 sprawozdań beneficjentów z realizacji projektów w ramach Priorytetów I i III, 5 z 19 sprawozdań z realizacji ZPORR złożonych MRR,

³ co wykazała analiza dokumentacji 15 projektów realizowanych w ramach Priorytetu I i III,

⁴ co wykazała analiza dokumentacji z 10 kontroli funkcjonowania systemów zarządzania i kontroli przeprowadzonych przez Urząd w Instytucjach Wdrażających i 15 kontroli u beneficjentów,

3. System zarządzania i kontroli ZPORR wdrożony przez Urząd działał prawidłowo, co wykazała analiza dokumentacji z 4 kontroli i 4 audytów przeprowadzonych w latach 2005-2008 przez instytucje zewnętrzne (MRR, Ministerstwo Finansów, NIK, UKS) i komórkę audytu wewnętrznego. Zalecenia pokontrolne, dotyczące przede wszystkim usprawnienia procedur nadzoru nad projektami, zostały zrealizowane.

Urząd rozszerzył od końca 2006 roku, o szczegółową weryfikację każdego etapu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, procedury kontroli przestrzegania przez beneficjentów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.⁵ (w poprzednim okresie sprawdzano zgodność prowadzonych postępowań pod względem podmiotowym i przedmiotowym z wnioskiem aplikacyjnym beneficjenta). Było to między innymi konsekwencją kontroli UKS, która w przeciwieństwie do kontroli przeprowadzonej przez Urząd, stwierdziła u jednego z beneficjentów pomocy z ZPORR występowanie naruszeń przepisów tej ustawy.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Wojewodzie prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

p.o. Dyrektora Delegatury
Najwyższej Izby Kontroli
w Białymstoku
Barbara Chilińska

⁵ Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).