



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Białymstoku**

Białystok, dnia 5 stycznia 2010 r.

**Pan  
Jarosław Zygmunt Dworzański  
Marszałek  
Województwa Podlaskiego**

LBI-410-024-03/2009  
P/09/004

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r.<sup>1</sup>, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku skontrolowała w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego 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 11 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie.

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

1. Urząd, będący Instytucją Wdrażającą, sporządził i terminowo przekazał Podlaskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu (6 listopada 2009 r.) sprawozdania końcowe z realizacji w ramach ZPORR wszystkich 281 projektów o łącznej wartości 78.785,5 tys. zł. Projekty te, zakończone i rozliczone pod względem rzeczowym i finansowym w terminie określonym przez Komisję Europejską (do 30 czerwca 2009 r.), dofinansowano w 44,3% (34.919,5 tys. zł) środkami Unii Europejskiej. Z Europejskiego Funduszu Społecznego dofinansowano (kwotą 24.061,0 tys. zł) 137 projektów o wartości 33.342,7 tys. zł w działaniach 2.2 „*Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne*”,

---

<sup>1</sup> o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”

2.5 „Promocja przedsiębiorczości” i 2.6 „Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy”, a z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (10.858,5 tys. zł) 144 o wartości 45.442,9 tys. zł w działaniu 3.4 „Mikroprzedsiębiorstwa”.

2. NIK pozytywnie ocenia przestrzeganie przez Urząd wewnętrznych uregulowań w zakresie nadzoru i kontroli nad projektami, określonych w odpowiednim podręczniku procedur<sup>2</sup>.

Między innymi:

- dokumentacja 15 analizowanych przez NIK projektów o wartości 7.544,5 tys. zł (dofinansowanych 4.664,6 tys. zł) była kompletna i zawierała m. in. wnioski beneficjentów o dofinansowanie, umowy i aneksy, oświadczenia o braku możliwości odzyskania podatku VAT (w 2 sprawach VAT nie był kosztem kwalifikowalnym), okresowe i końcowe sprawozdania (w 2 sprawach nie było pism informujących beneficjentów o przyznanej dofinansowaniu), a także „ślad rewizyjny” osób akceptujących i zatwierdzających dokumenty. Dane do systemu informatycznego („SIMIK”) wprowadzono bez informacji ze sprawozdań beneficjentów i dokumentacji z kontroli, gdyż Ministerstwo Finansów nie uruchomiło modułu do ewidencji sprawozdawczości i kontroli. We wszystkich analizowanych umowach zobowiązano beneficjentów do przechowywania dokumentacji co najmniej do 31 grudnia 2013 r., a przy projektach objętych pomocą publiczną, przez 10 lat od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie,
- 4 analizowane przez NIK poświadczenia i zestawienia wydatków z lat 2004-2008 sporządzono rzetelnie, na podstawie zweryfikowanych wniosków beneficjentów, a wymagane dane wprowadzono do SIMIK,
- rzetelnie prowadzono wykaz nieprawidłowości, zawierający 54 pozycje na kwoty 328,7 tys. zł i 58,1 tys. euro oraz terminowo przekazano Instytucji Pośredniczącej raporty o nieprawidłowościach, jak i zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu za I i III kwartał 2007 roku oraz I i II kwartał 2008 roku. W 2 (z 5) analizowanych przez NIK sprawach z wykazu nieprawidłowości (na kwotę 20.159 zł), działania windykacyjne podjęto bez zbędnej zwłoki (odzyskano z odsetkami 15.746 zł). W jednej sprawie po 1,5 roku od stwierdzenia wydatku niekwalifikowanego ponownie wystąpiono o jego zwrot (odzyskano z odsetkami 398 zł), a w drugiej po ponad roku i 2 miesiącach od wyegzekwowania należności głównej (767 zł) wystąpiono o odsetki (odzyskano 18 zł). W jednej sprawie

---

<sup>2</sup> Podręcznik procedur Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego dotyczący wdrażania Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego na lata 2004-2006

wytoczono powództwo o zapłatę 3.313 zł, oddalone przez sąd. Na dzień zakończenia przez NIK kontroli, kwoty do odzyskania nie wystąpiły,

- skontrolowano wszystkie projekty (170) realizowane w działaniach 2.5, 2.6 i 3.4 oraz 80 ze 111 wybranych projektów z działania 2.2, co między innymi skutkowało zwrotem przez beneficjentów 185,1 tys. zł i potrąceniem przez Urząd z kolejnych wniosków o płatność pozostałych 14 tys. zł. W świetle analizowanej przez NIK dokumentacji 12 projektów o wartości 7.393 tys. zł, Urząd sprawdzał realizację przez beneficjentów obowiązków prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej, archiwizacji dokumentów, kwalifikowalności wydatków zgłoszonych do refundacji oraz stosowania w tych projektach przepisów o zamówieniach publicznych,
  - monitorowano i oceniano rezultaty uzyskiwane w ramach projektów. Od września 2008 roku do października 2009 roku Urząd przeprowadził 5 badań ankietowych łącznie 199 beneficjentów ze wszystkich 4 działań ZPORR i na tej podstawie, do zakończenia przez NIK kontroli, ocenił trwałość 9 projektów (nieprawidłowości nie stwierdzono).
3. System zarządzania i kontroli ZPORR działał prawidłowo, co potwierdziły wyniki analizy dokumentacji 10 (z 20) kontroli i audytów przeprowadzonych w latach 2005-2009 przez NIK, inne instytucje zewnętrzne oraz audyt wewnętrzny. Sformułowane, w wyniku 5 kontroli, zalecenia dotyczyły spraw organizacyjnych oraz doprecyzowania wewnętrznych procedur udzielania pomocy finansowej i zostały przez Urząd zrealizowane.

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

p.o. Dyrektora Delegatury  
Najwyższej Izby Kontroli  
w Białymstoku

Barbara Chilińska