



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia 6 listopada 2009 r.

**Pan
Adam Jarubas
Marszałek
Województwa Świętokrzyskiego**

LKI-410-22-2/2009

P/09/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (DzU z 2007 r. nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (Urząd), w zakresie realizacji zadania 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 października 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywie ocenia działania Urzędu, jako Instytucji Wdrażającej, realizującej zadania w zakresie zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w perspektywie budżetowej 2004 - 2006.

1. Instytucja Wdrażająca w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR), współfinansowanego z dwóch funduszy strukturalnych, tj. Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), realizowała dwa priorytety. W ramach Priorytetu 2 *Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach* realizowała trzy działania: Działanie 2.2 *Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne*, Działanie 2.5 *Promocja przedsiębiorczości* i Działanie 2.6 *Regionalne strategie innowacyjne i transfer wiedzy*. W ramach Priorytetu 3 *Rozwój lokalny* – realizowała Działanie 3.4 *Mikroprzedsiębiorstwa*.

Projekty realizowane w ramach ww. priorytetów zostały zakończone i rozliczone do dnia 30 czerwca 2009 r., tj. w terminie określonym w Decyzji Komisji Europejskiej K(2009) 1148 z dnia 18 lutego 2009 r. (niepublikowanej).

Ostatnie wnioski o płatność końcową dla projektów realizowanych w ramach poszczególnych działań, zostały przekazane przez Instytucję Wdrażającą do Instytucji Pośredniczącej, tj. Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w okresie do 25 dni od zakończenia realizacji tych projektów, tj. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń (DzU nr 44, poz. 283 ze zm.).

Instytucja Wdrażająca do zakończenia kontroli nie złożyła sprawozdania końcowego z realizacji poszczególnych Działań. Zgodnie z pismem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z dnia 29 września 2009 r., termin jego złożenia został wydłużony przez Instytucję Zarządzającą ZPORR w porozumieniu z Instytucją Zarządzającą Podstawami Wsparcia Wspólnoty do 6 listopada 2009 r.

2. Opracowane w Urzędzie zasady archiwizacji, ujęte w *Podręczniku procedur Beneficjenta Końcowego (IW) w ramach Działań 2.2, 2.5, 2.6 i 3.4 ZPORR 2004-2006*, odpowiadają wymogom dotyczącym archiwizacji dokumentacji związanej z udzieloną przez Unię Europejską pomocą, określonym w art. 38 ust. 6 rozporządzenia Rady WE z dnia 21 czerwca 1999 r. nr 1260/1999 wprowadzającego ogólne przepisy dotyczące funduszy strukturalnych (DzU L 161 1999 p. 1 - 42).

W dokumentacji dotyczącej 12 wybranych do badania projektów nie stwierdzono jakichkolwiek braków w zakresie: wniosków i umów o dofinansowanie, sprawozdań składanych przez beneficjentów oraz dokumentów z kontroli przeprowadzonych u beneficjentów po zakończeniu realizacji tych projektów. Prawidłowo sporządzona została również dokumentacja czterech poświadczeń i zestawień wydatków objętych badaniem, przekazanych przez Instytucję Wdrażającą do Instytucji Pośredniczącej. Urząd przechowuje wszystkie wnioski o płatność od beneficjentów, na podstawie których zostały przygotowane ww. dokumenty.

3. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia kontrole przeprowadzone przez Instytucję Wdrażającą u beneficjentów (tzw. kontrole na miejscu), o których mowa w art. 4 rozporządzenia Komisji (WE) nr 438/2001.

W ramach Działania 2.2, w całym okresie wdrażania ZPORR, zrealizowano 20 projektów i wszystkie objęto kontrolą końcową.

W ramach Działania 2.5, w całym okresie wdrażania ZPORR zrealizowano 28 projektów, z tego kontrolą na miejscu w trakcie ich realizacji i kontrolą końcową objęto 27 projektów. Jeden projekt realizowany przez Centrum Edukacji Zawodowej Mirosława Lange, objęto kontrolą doraźną.

W ramach Działania 2.6, w całym okresie wdrażania ZPORR, zrealizowano 28 projektów, z tego kontrolą w trakcie ich realizacji objęto 13 projektów, kontrolą końcową 26 projektów i kontrolą doraźną - cztery projekty. Beneficjentem dwóch projektów był samorząd województwa świętokrzyskiego.

W ramach Działania 3.4, w całym okresie wdrażania ZPORR, zrealizowano 122 projekty, które objęto kontrolą końcową, w tym jeden - kontrolą doraźną.

Analiza dokumentów z kontroli końcowych przeprowadzonych przez Instytucję Wdrażającą 12 wytypowanych do badania projektów wykazała, że w każdym badanym przypadku Oddział Kontroli Instytucji Wdrażającej sprawdzał prawidłowość prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej dla realizowanych projektów, prawidłowość archiwizacji dokumentów projektów, prawidłowość kwalifikowalności wydatków zgłoszonych do refundacji w zakresie określonym w *Liście sprawdzającej*, oraz kwalifikowalność kwoty podatku od towarów i usług. Kwalifikowalność wydatków zgłoszonych do refundacji i kwalifikowalność kwoty podatku od towarów i usług była również przedmiotem kontroli przeprowadzanej przez Wieloosobowe Stanowisko ds. Rozliczeń Finansowych Instytucji Wdrażającej na etapie weryfikacji wniosków o płatność ostatecznych odbiorców (beneficjentów). W każdym przypadku, w którym stwierdzono uchybienia, wnioskowano o ich usunięcie oraz kierowano do ostatecznego odbiorcy (beneficjenta) zalecenia pokontrolne lub pisma informujące o odstąpieniu od sformułowania zaleceń.

Instytucja Wdrażająca opracowała w terminie ustalonym przez Instytucję Pośredniczącą, tj. do 15 października 2008 r., roczny plan kontroli na 2009 r., obejmujący również kontrole trwałości projektów. W okresie do 8 września 2009 r. zrealizowano 12 kontroli trwałości projektów, w tym 7 planowych i 5 doraźnych.

Analiza 11 z 12 wszystkich *Informacji Pokontrolnych* z kontroli trwałości realizacji projektów przeprowadzonych na miejscu ich realizacji oraz korespondencji prowadzonej z kontrolowanymi po zakończeniu tych kontroli wykazała, że w każdym przypadku Marszałek Województwa Świętokrzyskiego informował ostatecznego odbiorcę (beneficjenta) o akceptacji

złożonych wyjaśnień i potwierdzał zachowanie bądź niezachowanie trwałości danego projektu. Niezachowanie przez beneficjenta trwałości projektu, stwierdzono w przypadku kontroli projektu nr Z/2.26/III/3.4/16/05 pn. *Zakup nowoczesnych maszyn, urządzeń oraz specjalistycznego oprogramowania dla firmy TRAFIK*. W związku z powyższym ustaleniem, zespół kontrolny Urzędu zarekomendował rozwiązanie umowy oraz wszczęcie procedury odzyskiwania środków. Beneficjent ten został ujęty w *Raporcie kwartalnym dotyczącym nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych za II kwartał 2009 r.* Zarząd Województwa Świętokrzyskiego rozwiązał umowę o dofinansowanie z tym beneficjentem i wezwał go do zwrotu otrzymanego dofinansowania w wysokości 99.382,50 zł (należność główna) i odsetek wyliczonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych w kwocie 32.008 zł, a także odsetek za każdy następny dzień, aż do dnia poprzedzającego dzień wpływu środków na rachunek Instytucji Wdrażającej w wysokości 27,23 zł za każdy następny dzień, poczynając od 9 lipca 2009 r.

Ponieważ w określonym terminie nie wpłynęły na rachunek bankowy Instytucji Wdrażającej ww. środki, pełnomocnik działający w imieniu województwa świętokrzyskiego przesłał do Sądu Rejonowego w Skarżysku-Kamiennej wniosek o nadanie klauzuli wykonalności tytułowi egzekucyjnemu – aktowi notarialnemu.

4. W Instytucji Wdrażającej prowadzone były kontrole systemu zarządzania i kontroli przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego jako Instytucję Zarządzającą oraz przez Instytucję Pośredniczącą. Realizowane były również w tym zakresie zadania audytowe przez Ministerstwo Finansów jako Instytucję Płatniczą oraz audytora wewnętrznego. Zalecenia pokontrolne dotyczyły m.in. *Podręcznika procedur Beneficjenta Końcowego (IW) w ramach Działań 2.2, 2.5, 2.6 i 3.4 ZPORR 2004-2006* oraz kontroli przeprowadzanych u beneficjentów. Instytucja Wdrażająca informowała ww. instytucje oraz audytora wewnętrznego o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

5. Zgodnie z ww. *Podręcznikiem Procedur* Departament Funduszy Strukturalnych Wieloosobowe Stanowisko ds. Rozliczeń Finansowych ZPORR prowadzi *Rejestr wszczętych postępowań dotyczących odzyskiwania środków*, odrębny dla każdego ww. Działania.

Z badania terminów wprowadzania do ww. rejestrów danych pochodzących z *Raportów o nieprawidłowościach* i z *Zestawień nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu*, sporządzonych za I i III kwartał 2007 r. oraz za I i II kwartał 2008 r., wynikało, że wszystkie nieprawidłowości, które skutkowały zwrotem środków na rachunek bankowy Instytucji Wdrażającej, zostały ujęte w tych rejestrach.

Analiza danych zawartych w *Rejestrach wszczętych postępowań dotyczących odzyskiwania środków w ramach ZPORR 2004-2006* wykazała, że w okresie od 5 czerwca 2006 r. (data pierwszego wpisu do ww. rejestrów) do 1 października 2009 r. (data ostatniego wpisu), łączna wysokość środków do odzyskania wynosiła 1.546.958,35 zł (należność główna), z tego odzyskano od dłużników 1.447.575,85 zł, tj. 93,6%. Łączna wysokość odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych wynosiła 346.516,33 zł, z tego odzyskano 279.766,33 zł, tj. 80,7%. Wysokość środków pozostałych do odzyskania: 99.382,50 zł - należność główna i 66.750 zł - kwota odsetek.

Stwierdzono, że działania windykacyjne prowadzone były przez Instytucję Wdrażającą 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 Marszałkowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zostaną one rozpatrzone przez właściwą komisję NIK.