



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia 16 grudnia 2009 r.

**Pan  
Marian Podziewski  
Wojewoda  
Warmińsko – Mazurski**

LOL-410-25-01/2009  
P/09/004

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1071 ze zm.)<sup>1</sup> zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie („Urzędzie”) kontrolę, którą objęto 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 w dniu 11 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do treści art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wywiązywanie się przez Urząd z podjętych działań, w zakresie zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w perspektywie budżetowej 2004 - 2006.

Urząd w ramach realizacji Priorytetu I, II i III programu operacyjnego ZPORR,<sup>2</sup> przekazał do Instytucji Zarządzającej,<sup>3</sup> tj. Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w Warszawie<sup>4</sup> 60 poświadczeń, zawierających wydatki dotyczące wszystkich 696 zrealizowanych projektów. Przekazane poświadczenia były kompletne i sporządzone zostały na podstawie wniosków

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1071 ze zm.

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

<sup>3</sup> IZ

<sup>4</sup> MRR

o płatność otrzymanych uprzednio od beneficjentów realizujących poszczególne projekty.

Pozytywnie należy ocenić skompletowanie przez Urząd objętej szczegółową analizą dokumentacji dotyczącej realizacji 10 największych kwotowo projektów o łącznej wartości 155.347,20 tys. zł, tj. 16,5 % wartości wszystkich projektów (943.353,40 zł) realizowanych w ramach Priorytetu I i III (poza Działaniem 3.4). Analiza tej dokumentacji wykazała, m.in., że:

- każdy projekt poprzedzony został wnioskiem o dofinansowanie,
- na realizację tych projektów zawarto 10 umów, do których sporządzono łącznie 20 aneksów,
- z realizacji projektów sporządzono łącznie 54 sprawozdań.

Ustalono ponadto, że wnioski o dofinansowanie projektów oraz wnioski o płatność złożone przez beneficjentów, a także sprawozdania z realizacji projektów poddane zostały niezależnej weryfikacji przeprowadzonej przez dwóch pracowników merytorycznych, a dane dotyczące ww. wniosków oraz zawartych umów wprowadzane zostały do systemu informatycznego SIMIK.

Analiza raportów o nieprawidłowościach oraz zestawień nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu za I i III kwartał 2007 r. oraz I i II kwartał 2008 r. wykazała, że zgodnie z terminami określonymi w Podręczniku procedur Urząd, raportował do MRR o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu (wystąpiło 39 przypadków nieprawidłowości) oraz nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu (63 przypadki).

W badanym okresie Urząd właściwie prowadził nadzór nad realizacją projektów. Ustalono, że przeprowadzono 278 kontroli, którymi objęto wszystkie 276 projektów realizowanych w ramach Priorytetu I i III (bez Działania 3.4). Z objętych analizą 11 kontroli wynika, że miały one charakter kompleksowy i dotyczyły m.in.: prowadzenia przez beneficjenta wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej, archiwizacji dokumentacji, kwalifikowalności wydatków oraz prawidłowości naliczania kwoty podatku od towarów i usług. Stwierdzono, że Urząd na bieżąco monitorował realizację zaleceń pokontrolnych wynikających z przeprowadzonych kontroli.

Prawidłowo był prowadzony monitoring finansowy realizowanych projektów, który dotyczył przekazanych beneficjentom transz dofinansowania. Za pomocą rejestru

środków do odzyskania oraz środków odzyskanych, monitorowano stan nieprawidłowości oraz należności do odzyskania. Umożliwiło to uzyskanie informacji dotyczących kwot zwróconych i należnych od beneficjentów, w tym: tytułów tych zwrotów (wraz ze wskazaniem wydatków, których dotyczyły), wniosków o płatność, w ramach których zostały rozliczone oraz okresu i wysokości należnych odsetek. W wyniku prowadzonego monitoringu Urząd odzyskał od 24 beneficjentów kwotę 1.589,6 tys. zł, w tym 219,2 tys. zł tytułem odsetek.

Pozytywnie należy ocenić działania, w wyniku których nastąpiło rozszerzenie Jednolitego Wykazu Akt przyjętego do stosowania w Urzędzie. Ustalono, że fundusze strukturalne z Unii Europejskiej otrzymały kategorię B-10, z dziesięcioletnim okresem archiwizacji dokumentacji. Ponadto, stosownie do § 12 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 14 października 2004 r. w sprawie wzorów umów o dofinansowanie projektów realizowanych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006<sup>5</sup> (obowiązującego w trakcie podpisywania umów), zobowiązano beneficjentów do przechowywania dokumentacji z realizacji projektu do 31.12.2013 r. z zastrzeżeniem możliwości przedłużenia tego terminu.

Do czasu zakończenia kontroli NIK, Urząd nie sporządził sprawozdania końcowego z realizacji Działania 2.2 w związku z przesunięciem terminu jego sporządzenia przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego do 18 grudnia 2009 r.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty 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

---

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 225, poz.2285