



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia 5 listopada 2009 r.

**Pan  
Jacek Protas  
Marszałek Województwa  
Warmińsko – Mazurskiego**

LOL-410-25-02/2009  
P/09/004

**Wystąpienie pokontrolne**

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 przeprowadziła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko – Mazurskiego 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 27 października 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do treści art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Marszałkowi 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.

Dokonując rozliczenia projektów realizowanych w ramach Działania 2.2 programu operacyjnego ZPORR,<sup>2</sup> Urząd przekazał do Instytucji Pośredniczącej<sup>3</sup> (Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>4</sup>), 42 poświadczenia wydatków dotyczących wszystkich 96 zrealizowanych projektów oraz 82 poświadczenia zawierające wydatki odnoszące się do

---

<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> IP

<sup>4</sup> W-MUW

wszystkich 282 projektów zrealizowanych w ramach Działań 2,5, 2.6 oraz 3.4, których wdrażaniem zajmowała się Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego. Przekazane poświadczenia były kompletne i sporządzone zostały na podstawie wniosków o płatność otrzymanych uprzednio od beneficjentów realizujących poszczególne projekty.

Pozytywnie należy ocenić skompletowanie przez Urząd objętej szczegółową analizą dokumentacji, dotyczącej realizacji 15 największych kwotowo projektów o łącznej wartości 27.895.448 tys. zł (41 % wartości wszystkich projektów). Analiza tej dokumentacji wykazała, m.in., że:

- każdy projekt poprzedzony został wnioskiem o dofinansowanie,
- na realizację poszczególnych projektów zawarto 14 umów (jedno zadanie realizowano w ramach projektu własnego),
- z realizacji projektów sporządzono łącznie 45 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 ZPORR, Urząd przekazał do W-MUW jeden raport o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu oraz dwanaście informacji o nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu.

W badanym okresie Urząd właściwie prowadził nadzór nad realizacją projektów. Ustalono, że skontrolowano 51 % realizowanych projektów o łącznej wartości 36.544,2 tys. zł. Z objętych analizą 4 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 towaru i usług. Stwierdzono, że Urząd na bieżąco monitorował realizację zaleceń pokontrolnych wynikających z przeprowadzonych kontroli.

Prawidłowo był prowadzony również 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 22 beneficjentów kwotę 75,4 tys. zł, w tym 8,8 tys. zł tytułem odsetek.

Pozytywnie należy ocenić działania, w wyniku których, po konsultacjach z kierownikiem Oddziału Nadzoru Archiwalnego Archiwum Państwowego w Olsztynie, nastąpiło rozszerzenie Jednolitego Wykazu Akt przyjętego do stosowania w Urzędzie. Ustalono, że Programy Operacyjne finansowane ze środków 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 projektów 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 6 listopada 2009 r.

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 Olsztynie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Z poważaniem

---

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