



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu**

Opole, dnia 22 stycznia 2009 r.

**Szanowny Pan
Ryszard Wilczyński
Wojewoda Opolski**

LOP-410-16-03/2009

P/09/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu przeprowadziła w Opolskim Urzędzie Wojewódzkim² kontrolę realizacji zadania *Zamknięcie pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w perspektywie budżetowej 2004-2006* w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego³.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 17 grudnia 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadań przez Wojewodę Opolskiego jako Instytucji Pośredniczącej w zakresie objętym kontrolą.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm., dalej ustawa o NIK

² dalej Urząd

³ dalej ZPORR

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli i wynikające z nich oceny cząstkowe.

1. NIK pozytywnie ocenia pod względem legalności i rzetelności realizację przez Instytucję Pośredniczącą (dalej IPOś) zadań związanych z zamknięciem pomocy finansowej dla beneficjentów realizujących projekty (w ramach priorytetów I, III⁴ i IV) oraz zadań w zakresie nadzoru nad trzema Instytucjami Wdrażającymi⁵ (projekty realizowane w ramach Priorytetu II i Działania 3.4).

Wysoki stopień zaawansowania zadań związanych z zamknięciem pomocy finansowej dla beneficjentów wdrażających projekty współfinansowane środkami Europejskiego Funduszu Społecznego⁶ i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego⁷ wskazuje na możliwość terminowego i prawidłowego ich wykonania. Do stwierdzenia takiego upoważnia posiadanie przez IPOś, wg stanu na dzień zakończenia kontroli NIK, informacji o zakończeniu rzeczowej realizacji w województwie opolskim wszystkich (513) projektów w ustalonym przez Instytucję Zarządzającą⁸ terminie (30 czerwca 2009 r.) oraz danych umożliwiających rozliczenie wydatków kwalifikowalnych, w tym pomocy finansowej w formie dotacji z wymienionych funduszy.

Wg bieżących rozliczeń⁹ sporządzonych przez IPOś (stan na 31 października 2009 r.) – w latach 2004-2009 wydatki kwalifikowalne na realizację 513 projektów wyniosły 499 298 862,14 zł. Beneficjenci uzyskali z ww. funduszy dotacje w łącznej kwocie 333 267 635,60 zł¹⁰ (66,7 % wydatków kwalifikowalnych), z tego 49 976 419,70 zł – ze środków EFS oraz 283 291 215,90 zł – ze środków EFRR. Dotacje te stanowiły 127,24 % wielkości alokacji. Przekroczenie powyżej 100 % wynikało głównie z różnic kursowych liczonych wg oficjalnego kursu EURO w okresie sprawozdawczym.

Pozytywny wpływ na poziom zaawansowania procesu zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych miało także:

⁴ bez Działania 3.4

⁵ dalej IW

⁶ dalej EFS

⁷ dalej EFRR

⁸ dalej IZ

⁹ Pod pojęciem „rozliczenie” należy w tym wystąpieniu rozumieć różnicę pomiędzy wydatkami kwalifikowalnymi a wydatkami poniesionymi przez beneficjentów.

¹⁰ Kwota wydatków oraz uzyskana kwota dotacji, obejmują także dotacje niewypłacone beneficjentom do 31.10.2009 r. (32 957,28 zł z EFS – w Priorytecie II. i 287 495,83 zł z EFRR – w Priorytecie IV.), pomimo pozytywnego i terminowego zweryfikowania przez IPOś wniosków o płatność.

- rzetelne przeprowadzenie przez IPOś, w trakcie realizacji projektów, kontroli u beneficjentów, a następnie skuteczne egzekwowanie wykonania zaleceń pokontrolnych, w tym windykowanie nienależnie pobranych dotacji,
- rzetelne przeprowadzanie corocznych kontroli w jednostkach pełniących funkcje IW. W zbadanych przez NIK 9 (z 20 ogółem) dokumentacjach pokontrolnych IPOś występowały wnioski o usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości, potwierdzenia monitorowania wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych.
- zrealizowanie wniosków i zaleceń po 11 kontrolach systemów zarządzania i kontroli przeprowadzonych w IPOś przez instytucje zewnętrzne (Instytucję Zarządzającą, NIK, Urzędy Skarbowe i Instytucję Płatniczą).

2. NIK pozytywnie ocenia pod względem rzetelności wykonanie przez IPOś zadań dotyczących archiwizacji dokumentacji z realizacji projektów w ramach ZPORR.

IPOś posiadała ustalone w rozdziale 16 Podręcznika Procedur - *Przepływ, udostępnianie i archiwizacja dokumentacji* (zatwierdzonego przez Wojewodę Opolskiego w maju 2008 r.) zasady postępowania oraz okresy przechowywania dokumentów dotyczących projektów realizowanych w ramach ZPORR. Dla wszystkich dokumentów ustalono kategorię akt B-10 (10-letni okres przechowywania). Okres ten pokrywał się, a nawet przekraczał termin archiwizowania dokumentów ZPORR wymagany przepisami Komisji Europejskiej.

NIK pozytywnie ocenia kompletność i zgodność dokumentów przygotowanych do archiwizacji z ww. procedurami, gdyż:

- 5 z 61 (8,1 %) zbiorczych wniosków o płatność z IPOś do IZ,
- 10 z 19 (52,6 %) zbiorczych sprawozdań z realizacji projektów (sporządzonych przez IPOś i przekazanych do IZ),
- 9 z 20 (45 %) protokołów kontroli *elementów systemu i kontroli* oraz przynależnej do nich korespondencji,

posiadały wymagane załączniki, m.in. zatwierdzone zestawienia wydatków, informacje o środkach odzyskanych, listy sprawdzające rzetelność zawartych w nich informacji (potwierdzone podpisami dwóch osób) oraz korespondencję dotyczącą kontroli projektów itp.

Zgodnie z treścią 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 Opolu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag zawartych w tym wystąpieniu.