



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia stycznia 2010 r.

**Pan
Mirośław Karapyta
Wojewoda Podkarpacki**

LRZ-410-21-03/2009

P/09/004

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie (PUW) kontrolę dotyczącą 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 4 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Wojewody Podkarpackiego, który pełnił funkcję Instytucji Pośredniczącej, w zakresie podejmowanych działań mających na celu przygotowanie organizacyjne do zamknięcia pomocy w ramach ZPORR w latach 2004 – 2006. Działania Instytucji Pośredniczącej polegały na gromadzeniu i analizie danych celem przygotowania i opracowania sprawozdania końcowego z realizacji ZPORR w województwie podkarpackim.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w PUW prawidłowo sporządzana była dokumentacja dotycząca zakończenia realizowanych projektów w ramach ZPORR

w województwie podkarpackim. Instytucja Pośrednicząca terminowo przekazała ostatni wniosek o płatność do Instytucji Zarządzającej w ramach EFS w dniu 11 września 2009 r. Natomiast ostatni wniosek o płatność w ramach EFRR został sporządzony i przekazany w dniu 14 października 2009 r.

W kontroli ustalono, że prawidłowo, zgodnie z postanowieniami obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 r. w *sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń* (Dz. U. Nr 216, poz. 2206 ze zm.) - Wojewoda prowadził monitoring i ocenę rezultatów wdrażanych Priorytetów w ramach ZPORR. Monitorowanie i ocena prowadzona była w odniesieniu do ilościowych i jakościowych wskaźników realizacji programu określonych w ZPORR.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia podejmowane działania przez Wojewodę w celu wykorzystania środków ZPORR. Planowana alokacja środków EFRR i EFS (na 30 czerwca 2009 r.) wdrażanych w ramach I, II i III Priorytetu ZPORR wynosząca 740.309.528 zł, została do 31 października 2009 r. wykorzystana w 107,8% (kwota refundacji środków EFRR/EFSS z konta programowego ZPORR wynosiła 798.066.835 zł). W okresie tym zakończonych zostało 940 projektów na łączną wartość 1.376.383.099 zł, z czego dofinansowanie ze środków UE wynosiło 828.779.161 zł, a środki z rezerwy celowej budżetu państwa – 108.863.713 zł.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli prawidłowo prowadzona była archiwizacja dokumentacji związanej z wdrażaniem ZPORR. W PUW tworzenie, ewidencjonowanie i przechowywanie dokumentów oraz zapewnianie warunków do ochrony przed ich uszkodzeniem, zniszczeniem lub utratą odbywało się zgodnie z postanowieniami obowiązującej instrukcji kancelaryjnej, uwzględniającej sprawy związane ze ZPORR. W zawieranych przez Instytucję Pośredniczącą umowach o dofinansowanie projektów w ramach ZPORR wprowadzone zostały zapisy o konieczności archiwizacji dokumentacji do dnia 31 grudnia 2013 r. z zastrzeżeniem, że przed upływem tego terminu Instytucja Pośrednicząca może wydłużyć powyższy termin, uprzednio informując o tym pisemnie beneficjenta.

Natomiast w umowach o dofinansowanie projektów dotyczących pomocy publicznej w ramach ZPORR, beneficjent został zobowiązany do przechowywania dokumentów przez okres 10 lat od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie projektu.

Analiza dokumentacji (wybranej próby) dotyczącej wdrażania ZPORR (I, II i III Priorytet) zgromadzonej przez Instytucję Pośredniczącą w ramach wykonywania uprawnień

przekazanych przez Instytucję Zarządzającą wykazała, że kompletna dokumentacja dotycząca badanej problematyki przechowywana była w PUW. Dotyczyło to poświadczenia i zestawienia wydatków oraz wniosków o płatność, sprawozdań kierowanych do Instytucji Zarządzającej, dokumentacji z kontroli elementów systemu przeprowadzonych w Instytucjach Wdrażających, dokumentacji z kontroli na miejscu realizacji projektu, wniosków o dofinansowanie, umów/decyzji o dofinansowaniu wraz z aneksami/decyzjami zmieniającymi.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia kontrolną działalność Instytucji Pośredniczącej w zakresie oceny funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w Instytucjach Wdrażających. Przeprowadzone kontrole uwzględniały zakres merytoryczny określony w obowiązującym na dzień kontroli Podręczniku Procedur Instytucji Pośredniczącej dla ZPORR.

Analiza dokumentacji dotyczącej wybranych 6 kontroli przeprowadzonych w latach 2005 – 2008 przez Instytucję Pośredniczącą (w 3 Instytucjach Wdrażających) dotyczących kontroli elementów systemu zarządzania i kontroli w Instytucjach Wdrażających wykazała, że wskazywane były nieprawidłowości, kierowane były wnioski o ich usunięcie oraz przyjmowane odpowiedzi o sposobie ich realizacji. Kontrole nie wskazywały na poważne nieprawidłowości mogące mieć wpływ na prawidłowość wdrażania poszczególnych działań i Priorytetów zapisanych w ZPORR.

Poprawnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami przeprowadzane były przez Instytucję Pośredniczącą kontrole na miejscu w zakresie wdrażania projektów ZPORR. Podstawą do przeprowadzania tych kontroli przez Instytucję Pośredniczącą były „Wytyczne Instytucji Zarządzającej ZPORR w zakresie prowadzenia wizyty monitorującej/kontrolnej na miejscu”, wydane w oparciu o art. 4 rozporządzenia Komisji (WE) nr 438/2001 z dnia 3 marca 2001 r., ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 dotyczące zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych. Kolejnym aktem stosowanym przez Instytucję Pośredniczącą w procedurach kontroli na miejscu był „Podręcznik Procedur Instytucji Pośredniczącej dla ZPORR” opracowany przez PUW w Rzeszowie – rozdział 10 pn. „Kontrola”.

Przeprowadzona analiza dokumentacji pokontrolnej wykazała, że Instytucja Pośrednicząca stosowała obowiązujące zasady kontroli wymienione w powyższych dokumentach. Potwierdzeniem były sporządzane Informacje Pokontrolne wraz z Listami Sprawdzającymi dotyczące kontrolowanych 10 projektów. W wyniku przeprowadzonych kontroli na miejscu przez Instytucję Pośredniczącą u beneficjentów, w 5 przypadkach

(z 10 analizowanych kontroli) występowały nieprawidłowości skutkujące zmniejszeniem dofinansowania z EFRR. We wszystkich tych przypadkach nienależne środki zostały wyegzekwowane od beneficjentów w formie potrażeń refundacji z końcowego wniosku o płatność.

Ustalono, że Instytucja Pośrednicząca zidentyfikowała 34 beneficjentów, w przypadku których ustalono nienależnie pobrane środki EFRR w łącznej kwocie 2.600.705,43 zł wraz z naliczonymi odsetkami w kwocie 343.591,48 zł. Kwota zwróconych środków nienależnie pobranych z budżetu państwa wynosiła 89.985,97 zł, a naliczone odsetki 5.959,68 zł. Odsetki naliczane były jak dla zaległości podatkowych. Wg stanu na 30 września 2009 r., a także w okresach wcześniejszych nie występowały zaległości związane z nienależnie pobranymi środkami wdrażanymi w ramach ZPORR. Wykryte nieprawidłowości, po dokonaniu przez Instytucję Pośredniczącą ich oceny z punktu widzenia definicji nieprawidłowości obowiązującej w ramach wdrażania programów współfinansowanych z funduszy unijnych, zostały ujmowane w raportach o nieprawidłowościach lub w zestawieniach nieprawidłowości nie podlegających raportowaniu.

Pozytywna ocena działalności Instytucji Pośredniczącej w zakresie wdrażania ZPORR w województwie podkarpackim została potwierdzona wynikami przeprowadzonych kontroli przez Instytucję Zarządzającą i Instytucję Płatniczą. W latach 2005 – 2009 w Instytucji Pośredniczącej przeprowadzonych zostało 3 kontrole systemowe (1 kontrola przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego będące Instytucją Zarządzającą i 2 kontrole przez Ministerstwo Finansów pełniące funkcję Instytucji Płatniczej), których przedmiotem była ocena funkcjonowania systemów zarządzania i kontroli w odniesieniu do obowiązujących w tym zakresie procedur określonych w „Podręcznik Procedur Instytucji Pośredniczącej dla ZPORR”. Wymienione w zaleceniach pokontrolnych wnioski i rekomendacje nie mające istotnego znaczenia w zakresie realizacji zadań ZPORR zostały wdrożone przez Instytucję Pośredniczącą.

Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Wojewodzie prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.