



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia     stycznia 2010 r.

**Pani  
Magdalena Kotnis  
Prezes Zarządu Zachodniopomorskiej  
Agencji Rozwoju Regionalnego S.A.**

LSZ-410-15-03/09

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła kontrolę Zachodniopomorskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Szczecinie (zwanej dalej „ZARR”), 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 18.12.2009 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania podejmowane przez ZARR na rzecz zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w perspektywie budżetowej 2004-2006, pomimo stwierdzonych uchybień.

ZARR prawidłowo wykonywała zadania zlecone przez Województwo Zachodniopomorskie w umowie z dnia 13.10.2004 r. (ze zmianami), na mocy której przyjęła realizowanie zadań Instytucji Wdrażającej (IW)/Beneficjenta Końcowego w Zintegrowanym Programie Operacyjnym Rozwoju Regionalnego (ZPORR) dla Działań 2.5, 2.6 i 3.4:

1. ZARR złożyła do Instytucji Pośredniczącej (IPOś) wnioski o płatność (wnioski zostały zrealizowane) oraz w wyznaczonych terminach sprawozdania końcowe z realizacji Działań 2.5, 2.6 i 3.4. Do dnia 30.06.2009 r. wszystkie 160 projektów na zakontraktowaną łączną

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

wartość 61.127,2 tys. zł zostały zakończone. Na dzień 30.09.2009 r. procent wykorzystania alokacji dla Działań 2.5 wyniósł 102,41 %, dla 2.6 – 102,42 %, dla 3.4 – 108,01 %.

2. Wewnętrzne zasady archiwizacji obowiązujące w ZARR (instrukcja kancelaryjna, Podręcznik procedur ZPORR Działania 2.5, 2.6 i 3.4 dla ZARR) prawidłowo określały wymogi przechowywania dokumentacji. W umowach o dofinansowanie projektów ZARR zawarła postanowienia określające okres przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektów, zgodnie z wymogami prawa Unii Europejskiej. ZARR posiadała dokumenty obligatoryjnie podlegające archiwizacji, w tym: poświadczenia i zestawienia wydatków, wnioski beneficjentów o płatność (wraz z listami kontrolnymi), wnioski o dofinansowanie, umowy z beneficjentami, sprawozdania beneficjentów, dokumenty z kontroli przeprowadzonych u beneficjentów. Wymagane dane zostały wprowadzone do systemu SIMIK. ZARR prawidłowo sporządziła, a następnie przekazała do IPOś w wymaganym terminie raporty o nieprawidłowościach i zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu.

3. Zgodnie z wytycznymi Podręcznika procedur, ZARR skontrolowała wszystkie 160 projektów realizowanych w ramach ww. Działań. W trakcie kontroli na miejscu, pracownicy ZARR w liczbie zapewniającej realizację zasady „dwóch par oczu”, sprawdzili m.in. prawidłowość: prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej, archiwizacji dokumentacji, kwalifikowalności wydatków zgłoszonych do refundacji oraz kwalifikowalność kwoty podatku od towarów i usług. ZARR wnioskuje o usunięcie wykrytych niezgodności lub nieprawidłowości, a następnie sprawdzała wykonanie zaleceń przez beneficjentów. W przypadku 8 umów o dofinansowanie ZARR stwierdziła nieprawidłowości skutkujące zwrotem środków.

Środki te zostały zwrócone, beneficjenci ujęci w rejestrze dłużników. Niektóre działania ZARR dotyczące ich zwrotu były niezgodne z obowiązującymi procedurami:

- pisma ZARR wzywające beneficjentów do zwrotu nienależnej wypłaty wraz z odsetkami nie zostały zweryfikowane przez Zastępcę Kierownika Regionalnej Instytucji Finansującej (RIF), zaakceptowane przez Dyrektora Wydziału Funduszy Europejskich (WFE) – Kierownika RIF oraz radcę prawnego, podpisane przez Dyrektora Finansowego – Głównego Księgowego/Zastępcę Głównego Księgowego oraz wysłane do wiadomości IPOś,
- w 2 spośród 8 ww. umów ZARR przy braku wpłat ograniczyła się do wielokrotnego wysyłania pism wzywających beneficjentów do zwrotu nienależnej wypłaty wraz z odsetkami, nie podejmując innych, obligatoryjnych czynności.

W wyniku wprowadzenia zaleceń pokontrolnych beneficjenci dokonali zwrotu żądanych przez ZARR środków na łączną kwotę 76.967,61 zł, w tym 5.082,71 zł odsetek.

ZARR opracowała plany kontroli trwałości projektów i wykonała te kontrole w wymaganym zakresie.

4. W badanym okresie w ZARR przeprowadzono 9 kontroli elementów systemu zarządzania i kontroli. W odniesieniu do błędów i nieprawidłowości systemowych, stwierdzonych w IW, ZARR podjęła odpowiednie działania, o których poinformowała instytucje kontrolujące.

5. ZARR prowadziła działania windykacyjne w stosunku do 60 beneficjentów, którzy dokonali zwrotu żądanych środków finansowych w łącznej kwocie 855.297,01 zł, w tym odsetki liczone jak dla należności podatkowych 50.090,36 zł.

*Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o sporządzenie pism w zakresie zwrotu dofinansowania i windykacji środków pomocy finansowej z uwzględnieniem podpisów osób zobowiązanych oraz wykorzystanie wszystkich przewidzianych środków prawnych.*

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK oczekuje od Pani Prezes, w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o podjętych działaniach na rzecz jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia przysługuje Pani Prezes prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.