



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia lutego 2010 r.

**Pan  
Marcin Zydorowicz  
Wojewoda Zachodniopomorski**

LSZ- 410-15-04/2009  
P/09/004

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, przeprowadziła kontrolę Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie (ZUW) w zakresie realizacji zadań 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 14 stycznia 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadań zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w perspektywie budżetowej 2004 – 2006 w zakresie: archiwizowania i przechowywania dokumentacji związanej z wdrażaniem Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego w województwie zachodniopomorskim (ZPORR), przeprowadzania kontroli systemów zarządzania i kontroli w podległych Instytucjach Wdrażających, wdrażania zaleceń z kontroli systemu zarządzania i kontroli, jakie instytucje zewnętrzne przeprowadziły w Instytucji Pośredniczącej oraz w zakresie wprowadzania danych dotyczących realizacji projektów do Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 2004 - 2006.

---

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

ZUW jako Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu ZPORR terminowo przekazał Instytucji Zarządzającej zbiorcze poświadczenie i zestawienie wydatków oraz sprawozdanie końcowe z realizacji Programu.

We wszystkich wzorach umów dotyczących priorytetów 1 - 4 ZPORR zawarto klauzulę zobowiązującą beneficjentów do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu do dnia 31 grudnia 2013 r. Podręcznik Procedur dla Instytucji Pośredniczącej dla ZPORR zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiającego przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych<sup>2</sup> zawierał wymóg dotyczący przechowywania przez odpowiednie władze wszystkich dokumentów poświadczających, dotyczących wydatków i kontroli związanych z pomocą przez okres co najmniej trzech lat od daty ostatniej płatności przekazanej przez Komisję Europejską.

Badana w toku kontroli dokumentacja związana z wdrażaniem ZPORR była kompletna, a dane wynikające z niej zostały wprowadzone do Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 2004 – 2006 w zakresie w jakim umożliwiały to funkcje systemu i wymagały tego zasady wdrażania pomocy .

Instytucja Pośrednicząca przeprowadziła kontrole systemów zarządzania i kontroli we wszystkich właściwych dla niej Instytucjach Wdrażających. W wyniku tych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systemowym.

NIK zbadała zakres kontroli na miejscu przeprowadzonych przez Instytucję Pośredniczącą u 17 beneficjentów. Stwierdzono, że kontrole te obejmowały prawidłowość prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej dla realizowanych projektów, archiwizację dokumentacji projektów, kwalifikowalność wydatków zgłoszonych do refundacji oraz kwalifikowalność kwoty podatku od towarów i usług. W wyniku ww. kontroli Instytucja Pośrednicząca nie stwierdziła nieprawidłowości skutkujących koniecznością zwrotu środków.

Przeprowadzone w Instytucji Pośredniczącej przez podmioty zewnętrzne (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego jako Instytucja Zarządzająca oraz Ministerstwo Finansów jako Instytucja Audytowa) kontrole funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli ZPORR oraz audyty wewnętrzne ZUW nie wykazały nieprawidłowości systemowych.

---

<sup>2</sup> Dz.U. L 161 z 1999 r., s. 1-42

Formułowane zalecenia pokontrolne o charakterze formalnym i porządkowym były przez Instytucję Pośredniczącą realizowane.

Instytucja Pośrednicząca przygotowała plan kontroli trwałości projektów, które zamierzała przeprowadzać samodzielnie. Do dnia 23 listopada 2009 r. przeprowadzono 52 takie kontrole.

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