



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 17 marca 2010 r.

**Pan
Adam Struzik
Marszałek
Województwa Mazowieckiego**

LWA- 410-35-02 /2009
P/09/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie skontrolowała w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego, zwanym dalej „Urzędem”, realizację zadania zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w perspektywie budżetowej 2004-2006. W tym samym zakresie przeprowadzono kontrolę w Mazowieckiej Jednostce Wdrażania Programów Unijnych (MJWPU).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 grudnia 2009 r. i zakończeniem procedury rozpatrzenia zastrzeżeń zgłoszonych przez dyrektora MJWPU, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie realizacji zadania zamknięcia pomocy w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR), pomimo stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie nadzoru nad ewidencjonowaniem przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych zobowiązań finansowych, powstałych po stronie beneficjentów udzielonej pomocy.

1. Na mocy porozumienia trójstronnego w sprawie podziału kompetencji w procesie wdrażania Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004 – 2006 w Województwie Mazowieckim², zawartego pomiędzy Ministrem Gospodarki i Pracy (jako Instytucją Zarządzającą – IZ), Samorządem Województwa (Instytucją Wdrażającą – IW), oraz Wojewodą Mazowieckim

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Porozumienie w sprawie podziału kompetencji w procesie wdrażania ZPORR 2004-2006 w Województwie Mazowieckim, pomiędzy Ministrem Gospodarki i Pracy a Samorządem Województwa oraz Wojewodą Mazowieckim podpisane w dniu 17 stycznia 2006 r. (wraz z aneksami z dnia 21 grudnia 2007 r. i 29 lipca 2008 r., w których jako IZ występował Minister Rozwoju Regionalnego)

(jako Instytucją Pośredniczącą – IPoŚ) funkcje Instytucji Wdrażającej (IW) dla Działań 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6 i 3.4 ZPORR powierzone zostały Samorządowi Województwa Mazowieckiego.

Uchwałą nr 47/07 z dnia 19 marca 2007 r., Sejmik Województwa Mazowieckiego utworzył Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych zwaną dalej „MJWPU” lub Jednostką. Kolejnymi uchwałami³ Zarząd Województwa Mazowieckiego przekazał Jednostce zadania z zakresu wdrażania ZPORR dotyczące realizacji działań w ramach Priorytetu II – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach (2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6) i Działania 3.4 - Mikroprzedsiębiorstwa. W dniu 1 września 2008 r. podpisany został protokół zdawczo-odbiorczy z przekazania do MJWPU dokumentacji dotyczącej projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych z byłego Departament Funduszy Strukturalnych i Pomocowych Urzędu, znajdującej się w archiwum zakładowym Urzędu.

Na mocy *Porozumienia w sprawie przekazania zadań z zakresu Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006*⁴, nadzór nad prawidłową realizacją zadań przez Jednostkę, sprawuje Zarząd Województwa Mazowieckiego za pośrednictwem Departamentu Strategii i Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego.

W ramach Priorytetu II i Działania 3.4 ZPORR zrealizowano w województwie mazowieckim 780 projektów na łączną kwotę 283 129,7 tys. zł. Wartość wykorzystanej alokacji na dzień 30 września 2009 r. wynosiła w Priorytecie II 190 707,5 tys. zł (99,6%), a w Działaniu 3.4 - 15 635 tys zł (86,5%). Podejmowane przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych, działania dotyczące zamknięcia pomocy w ramach ZPORR zapewniły terminowe zakończenie rzeczowe projektów oraz wykorzystanie środków na ich realizację.

2. W toku kontroli NIK ustalono, że nadzór nad MJWPU wykonywany był w Departamencie Strategii i Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego, poprzez analizę rocznych i półrocznych sprawozdań przekazywanych przez MJWPU do Instytucji Pośredniczącej. Analizowano również wykaz kontroli przeprowadzanych przez wszystkie instytucje kontrolujące wraz ze wskazaniem obszarów problemowych wynikających z tych kontroli. Departament monitorował realizację zaleceń pokontrolnych, prowadząc w ramach zamykania ZPORR na Mazowszu korespondencję zarówno z MJWPU jak i Instytucją Pośredniczącą. Urząd Marszałkowski przeprowadził w MJWPU trzy kontrole i dwa audyty, dotyczące ZPORR. W toku badań kontrolnych NIK poddano analizie dokumentację tych postępowań. Z analizy dokumentacji wynika, że dwie kontrole dotyczyły indywidualnych umów oraz projektów realizowanych w ramach ZPORR. W trzeciej kontroli, (dotyczącej systemu zarządzania i kontroli w zakresie realizacji zadań ZPORR) uwzględniono i oceniono negatywnie przeprowadzanie windykacji środków finansowych. Audyt (dotyczący wdrożenia zaleceń pokontrolnych wydanych przez Instytucję Zarządzającą ZPORR) wykazał realizację wszystkich zaleceń pokontrolnych z wyjątkiem dostosowania Umów Finansowania Działań (UFD) do zmian w systemie zarządzania i kontroli.

3. NIK pozytywnie oceniła działalność Jednostki dotyczącą zamknięcia pomocy w ramach ZPORR, w tym m.in.: przechowywanie dokumentacji oraz kontrolowanie beneficjentów, stwierdzając jedynie uchybienia w tym zakresie.

³ Nr 841/37/07 z 8 maja 2007 r., 1533/66/07 z 26 lipca 2007 r., 1535/67/07 z 7 sierpnia 2007 r., 21/105/08 z 2 stycznia 2008 r., 159/109/08 z 22 stycznia 2008 r.

⁴ Porozumienie wprowadzone Uchwałą nr 159/109/08 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 22 stycznia 2008 r.

NIK oceniła negatywnie pod względem legalności i rzetelności, ewidencjonowanie przez Jednostkę zobowiązań finansowych, powstałych po stronie beneficjentów udzielonej pomocy. W ocenie NIK, księgi rachunkowe prowadzone przez MJWPU nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, ponieważ prowadzono je z naruszeniem zasady rzetelności, określonej w art. 24 ust. 1 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁵. W toku kontroli NIK, Jednostka nie przedstawiła rzeczywistego stanu należności.

Wyniki kontroli NIK wskazały również na nierzetelne prowadzenie rejestru dłużników, rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową, rejestrem dłużników i stanem faktycznym należności, nieskuteczne monitorowanie stanu należności i niewłaściwy przepływ informacji pomiędzy komórkami MJWPU.

3.1. Kwota należności do odzyskania od beneficjentów, u których stwierdzono wydatki niekwalifikowalne lub wydatkowanie środków niezgodnie z przeznaczeniem dla Priorytetu II i Działania 3.4 ZPORR, wg. ewidencji księgowej MJWPU na dzień 11 grudnia 2009 r. wynosiła 1 186,7 tys. zł. Natomiast kwota należności z powyższego tytułu, wynikająca z rejestru dłużników, na dzień 11 grudnia 2009 r. wynosiła 1 385 tys. zł.

Ponadto w rejestrze dłużników, realizujących projekty w ramach Działania 2.3 ZPORR., nie zostały ujęte należności do odzyskania (kwota ogółem z odsetkami 57,6 tys. zł) od trzech beneficjentów, którym zakwestionowano wydatki. Należności te wykazano w w kwartalnych raportach⁶ przekazanych do IPOś.

3.2. Do 31 grudnia 2009 r., w rejestrze dłużników i ewidencji księgowej nie ujęto zaległości 12 beneficjentów w ramach Działania 2.2 na łączną kwotę 151 tys. zł⁷, ponieważ Wydział Rozliczeń Priorytetu II ZPORR, posiadając informacje o wynikach kontroli⁸ nie poinformował Wydziału Płatności i Refundacji o kwotach należności od poszczególnych beneficjentów.

Zdaniem NIK rozbieżności pomiędzy stanem należności wykazanym w rejestrze dłużników, stanem wykazanym w ewidencji księgowej, a stanem rzeczywistym należności spowodowane były m.in. niewłaściwym przepływem informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi MJWPU, a także wynikały z niewystarczającego nadzoru nad działalnością MJWPU w tym zakresie. Ponadto, z ustaleń NIK wynika, że Zarząd Województwa Mazowieckiego nie otrzymywał w żadnej formie bieżących informacji o faktycznym stanie należności od beneficjentów do odzyskania w ramach ZPORR.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o wzmocnienie nadzoru nad działalnością Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych, w tym szczególnie w zakresie monitorowania oraz ustalania faktycznego stanu należności i prowadzenia windykacji.

⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁶ Za I kwartał 2007 r. i I kwartał 2008 r.

⁷ Według informacji uzyskanych po zakończeniu kontroli, Wydział Rozliczeń Priorytetu II ZPORR przekazał w styczniu 2010 r. kompletną dokumentację umożliwiającą wpisanie wykazanej kwoty zaległości do rejestru dłużników i ewidencji księgowej.

⁸ Otrzymane w dniu 23 października 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust.1 *ustawy o NIK*, oczekuje przedstawienia przez Pana Marszałka, w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienie pokontrolnego, przysługuje Panu Marszałkowi prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w niniejszym wystąpieniu.

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