



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze**

Zielona Góra, dnia 8 stycznia 2010 r.

**Pan Marcin Jabłoński
Marszałek Województwa Lubuskiego**

LZG-410-15-01/2009, P/09/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze skontrolowała Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze (Urząd) 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 16 grudnia 2009 r., na podstawie art. 60 ustawy o NIK przekazuję Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie objętym kontrolą, pomimo stwierdzenia uchybień, które jednak nie miały zasadniczego znaczenia dla kontrolowanej działalności.

1. Na podstawie porozumienia z dnia 12 maja 2004 r. zawartego z Ministrem Gospodarki i Pracy (Instytucja Zarządzająca) oraz Wojewodą Lubuskim (Instytucja Pośrednicząca), Województwo Lubuskie zobowiązało się do pełnienia funkcji Instytucji Wdrażającej (IW) dla Działania 2.2² Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 (ZPORR). W trakcie realizacji Działania przeprowadzono trzy nabory, w wyniku których zawarto 105 umów o dofinansowanie projektów o łącznej wartości 26.167,6 tys. zł.

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

² Wyrównywania szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne

Wszystkie wnioski o płatność zostały złożone i rozliczone, a sprawozdanie końcowe IW przekazała do IP w dniu 6 listopada 2009 r., tj. stosownie do terminu ustalonego pismem z dnia 9 września 2009 r. przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego.

2. Ustalony³ w Urzędzie 5-letni termin⁴ archiwizacji dokumentacji związanej ze współdziałaniem w sprawach związanych z wdrażaniem funduszy UE był zgodny z wymogami określonymi w art. 38 ust. 6 rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiającego przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych⁵. W każdej umowie zawartej z beneficjentem znalazły się postanowienia przewidujące termin przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu do dnia 31 grudnia 2013 r., przy czym IW zastrzegła sobie możliwość przedłużenia tego terminu.

W Urzędzie przechowywano kompletną dokumentację związaną z wdrażaniem Działania, która zawierała tzw. ślad rewizyjny. Ponadto stwierdzono, że dane znajdujące się w systemie SIMIK w zakresie dokumentów objętych kontrolą były kompletne, natomiast system nie posiadał informacji dotyczących sprawozdań beneficjentów oraz przeprowadzonych kontroli na miejscu, bowiem - jak oświadczył Koordynator SIMIK - w tych zakresach system nie posiadał uruchomionych przez IZ funkcjonalności.

Stosownie do rozdziału 15 Podręcznika procedur wdrażania ZPORR, w okresie 2007 – I półrocze 2008 r. IW sporządzała oraz przekazywała do IP raporty kwartalne lub kwartalne zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu, jednakże informacje za I i III kwartał 2007 r. oraz II kwartał 2008 r. przesłano z opóźnieniem wynoszącym od 13 do 37 dni.

3. Instytucja Wdrażająca przeprowadziła tzw. kontrole na miejscu wszystkich 104 projektów realizowanych w ramach Działania⁶. Zakres przeprowadzonych kontroli był zgodny z wymogami § 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności⁷. Ponadto kontrole obejmowały prawidłowość prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej dla realizowanych projektów. Analiza dokumentacji z wybranych losowo kontroli u beneficjentów wykazała, że w przypadku ujawnienia nieprawidłowości IW formułowała stosowne zalecenia, jednak

³ Zarządzeniem nr 32 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 8 kwietnia 2009 r. - instrukcja archiwalna określająca organizację i zakres działania archiwum zakładowego oraz Zarządzeniem nr 83 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 28 września 2009 r. - zasady i tryb postępowania z dokumentacją w Urzędzie

⁴ Liczony od daty zakończenia programu unijnego.

⁵ Dz. U. (WE) L 161 1999 p. 1-42.

⁶ Bez projektu własnego realizowanego przez Urząd. Kontrolę realizacji tego projektu prowadził Lubuski Urząd Wojewódzki we wrześniu 2009 r.

⁷ Dz. U. Nr 90, poz. 602.

z uwagi na rodzaj uchybień oraz fakt zakończenia realizacji projektu, miały one charakter postulatywny.

Stosownie do wymogów nałożonych przez art. 30 ust. 4 rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999, ustanawiającego przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych, IW zaplanowała na 2009 r. i przeprowadziła sześć kontroli trwałości projektów zrealizowanych w ramach Działania⁸. Każdorazowo stwierdzano, że projekty zostały zrealizowane prawidłowo oraz zgodnie z przepisami wspólnotowymi w zakresie instrumentów informacji i promocji oraz archiwizacji. W jednym przypadku stwierdzono niewykonanie przez beneficjenta zaleceń pokontrolnych z wcześniejszej kontroli innego projektu, mimo zobowiązania się beneficjenta do działań naprawczych, a w Urzędzie nie monitorowano realizacji złożonej deklaracji. Kierownik Wydziału Kontroli Urzędu zobowiązał się do kontroli w tym zakresie w 2010 r. Ponadto IW każdorazowo formułowała tzw. sugestie dotyczące unormowań w formie pisemnej procedury w zakresie przechowywania oraz archiwizacji projektu, odnośnie realizacji których brak było informacji w Urzędzie. Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika Wydziału Kontroli, *zalecenia nie były formułowane na zasadzie usunięcia nieprawidłowości, tylko miały „formę przypomnienia”*.

4. Sprawdzenie przez instytucje zewnętrzne elementów systemu zarządzania i kontroli w IW⁹ wykazało w początkowym okresie wdrażania programu (kontrole z lat 2005-2006) liczne uchybienia dotyczące naboru wniosków o dofinansowanie, monitoringu i sprawozdawczości oraz zakresu kontroli przeprowadzanych przez IW u beneficjentów. Urząd, choć w sposób opieszwały, realizował zalecenia pokontrolne, m.in. poprzez wprowadzanie zmian w Podręczniku Procedur ZPORR. W efekcie, w wyniku kolejnych kontroli przeprowadzonych w latach 2007-2008, Instytucja Pośrednicząca potwierdziła poprawne funkcjonowanie systemu wdrażania Działania. Stwierdzono jednakże niezrealizowanie wniosku dotyczącego opracowania kompleksowej procedury archiwizowania dokumentów związanych z wdrażaniem Programu, sformułowanego po ostatniej kontroli IP (z 2008 r.). Osoba kierująca pracą Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego zobowiązała się do realizacji tego wniosku do końca 2009 roku.

Instytucja Wdrażająca zrealizowała natomiast wniosek audytora wewnętrznego, który po audycie przeprowadzonym w 2008 r., zalecił aktualizację zakresów czynności pracowników, zgodnie z Podręcznikiem Procedur ZPORR.

⁸ Najwyższych wartościowo: trzech realizowanych w latach 2004-2005 oraz trzech w latach 2005-2006

⁹ Instytucję Zarządzającą - Ministerstwo Rozwoju Regionalnego w 2005 r. oraz Instytucję Pośredniczącą - Lubuski Urząd Wojewódzki w latach: 2006, 2007 i 2008.

5. W trakcie pełnienia przez Województwo Lubuskie funkcji Instytucji Wdrażającej dla Działania 2.2 nie wystąpiły przypadki nieprawidłowości skutkujących koniecznością zwrotu pomocy finansowej udzielonej beneficjentom. W konsekwencji Urząd nie prowadził rejestru dłużników oraz nie podejmował działań windykacyjnych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o realizację zadeklarowanych w toku kontroli działań w zakresie kontroli realizacji zaleceń pokontrolnych oraz aktualizacji Podręcznika Procedur ZPORR.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Marszałka, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Marszałkowi prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków, które zawarte zostały 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 w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń.

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa.