



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze**

Zielona Góra, dnia 11 stycznia 2010 r.

**Pani Helena Hatka
Wojewoda Lubuski**

LZG-410-15-03/2009, P/09/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze skontrolowała Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. w zakresie realizacji zadania zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w perspektywie budżetowej 2004-2006. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2005 r. do czasu jej zakończenia.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 16 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie objętym kontrolą.

1. Urząd w terminie wyznaczonym przez Komisję Europejską przekazał do Instytucji Zarządzającej zbiorcze poświadczenie i zestawienie wydatków, w którym ujęto dane według stanu na 15.10.2009 r., jak również wykaz uzyskanych przychodów i środków odzyskanych od beneficjentów. Natomiast do dnia zakończenia kontroli (11.12.2009 r.) nie przekazał *Sprawozdania końcowego z realizacji ZPORR*, w związku z przedłużeniem terminu jego złożenia do 18.12.2009 r.
2. Zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej, do 30 czerwca 2009 r. wszystkie projekty realizowane przez beneficjentów i Instytucje Wdrażające zostały zakończone. Według

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

stanu na 30.09.2009 r. zrealizowano i rozliczono 543 projekty dofinansowane ze środków Unii Europejskiej w kwocie 343,8 mln zł.

Urząd posiada informacje na temat liczby i wartości projektów, których realizacja była zawieszona w związku z toczącym się postępowaniem sądowym lub administracyjnym i ujmuje je w elektronicznym rejestrze aktualizowanym raz w miesiącu. Na dzień zakończenia kontroli projektów takich nie było, jak również nie wystąpiły przypadki nierozliczenia projektów, których realizacja została zakończona.

3. Urząd systematycznie monitoruje i ocenia rezultaty średniookresowe wdrażanych priorytetów, a efekty tych działań zawiera w *Informacjach miesięcznych na temat stanu realizacji ZPORR w województwie lubuskim*, wykorzystując również dane ujęte w *sprawozdaniach z realizacji działań*, sporządzanych przez Instytucje Wdrażające. Monitoring ten umożliwia śledzenie m.in. takich danych jak: ilość i wartość wniosków, podpisanych umów lub decyzji i projektów zakończonych, informacje finansowe o projektach w podziale na priorytety i działania, oszczędności związane z realizacją projektów, przebieg realizacji działania, problemy we wdrażaniu działań, informacje o przeprowadzonych kontrolach i zdolność instytucjonalną.
4. W ocenie NIK Urząd podejmuje wystarczające działania w celu zapewnienia zgodności danych zawartych w dokumentach otrzymywanych od beneficjentów i instytucji wdrażających z danymi znajdującymi się w systemie informatycznym SIMIK. Polegają one w szczególności na kilkukrotnej ich weryfikacji na różnych etapach tworzenia i ewidencjonowania oraz sprawdzaniu zgodności wersji papierowych z ich elektronicznymi odpowiednikami. Ustalono, że dokumenty dotyczące I, III i IV Priorytetu zostały wprowadzone do systemu SIMIK w szczególności, jaką umożliwia ten system oraz zgodnie z wymogami *Podręcznika Procedur systemu SIMIK* i wytycznymi otrzymywanymi od Instytucji Zarządzającej.
5. Obowiązujące w Urzędzie zasady archiwizacji dokumentacji związanej z wdrażaniem ZPORR, zawarte w *Podręczniku procedur IPOś* i *Jednolitym rzeczowym wykazie akt*, pozwalają na spełnienie wymogu jej przechowywania przez okresy ustalone w Programie Operacyjnym (ZPORR) i Uzupełnieniu tego Programu. Wyczerpują zatem obowiązek określony w art. 38 ust. 6 rozporządzenia Rady (WE) Nr 1260/1999, ustanawiającego przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych.² Badanie 10 umów o dofinansowanie

² Rozporządzenie zmienione rozporządzeniem Rady (WE) Nr 1105/2003 ustanawiającym przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych (Dz.U.L. 158 z 2003 r.).

projektów wykazało, że zawarte w nich zostały zapisy określające minimum 3-letni okres przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu, od czasu przekazania ostatniej płatności, tj. zgodne z przytoczonym wyżej przepisem.

6. Podczas kontroli zbadano następujące dokumenty pod kątem ich kompletności:
- 6 wniosków o płatność wraz z zestawieniami wydatków, skierowanych w latach 2005-2009 do Instytucji Zarządzającej,
 - 5 *Sprawozdań z realizacji Programu*, skierowanych w ww. okresie do Instytucji Zarządzającej,
 - 10 umów wraz z wnioskami o dofinansowanie projektów, podpisanych w ww. latach,
 - dokumentację z 8 kontroli elementów systemu zarządzania i kontroli przeprowadzonych w instytucjach wdrażających w latach 2006-2008,
 - dokumentację z 10 kontroli na miejscu realizacji projektów przeprowadzonych u beneficjentów w latach 2005-2009.

Stwierdzono m.in., że Urząd przechowuje wszystkie dokumenty otrzymane od beneficjentów i instytucji wdrażających, na podstawie których sporządzono dowody objęte badaniem, oraz - w przypadku dokumentów z kontroli - również korespondencję prowadzoną po ich zakończeniu. Dokumentacja ta zawiera odpowiedni ślad rewizyjny.

Ustalono ponadto, że w sporządzonych przez Urząd dwóch *Sprawozdaniach z realizacji Programu* (za II kwartał 2006 r. i I półrocze 2008 r.), skierowanych do Instytucji Zarządzającej, w 7 pozycjach wpisano kwoty niezgodne ze *Sprawozdaniem z realizacji Działania* otrzymanymi od Instytucji Wdrażających. Na przykład w sprawozdaniu za I półrocze 2008 r. w kolumnie „Wydatki poniesione ogółem” podano kwotę 21.050.271,75 zł, podczas gdy ze sprawozdania złożonego przez ARR S.A. wynika, że jest to kwota 22.328.340,23 zł. Rozbieżności te były wynikiem pomyłki pracownika sporządzającego sprawozdanie.

Zbadano również 4 raporty o nieprawidłowościach i 4 zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu oraz zestawienia spraw odrzuconych sporządzone przez LUW w I i III kwartale 2007 r. oraz w I i II kwartale 2008 r. i stwierdzono, że - poza dwoma przypadkami - przekazano je do Instytucji Zarządzającej w terminie określonym w *Poradniku dla instytucji na temat systemu informowania o nieprawidłowościach*. Dwa zestawienia nieprawidłowości przekazano natomiast ze zwłoką 1 i 3-dniową.

7. Od stycznia 2005 r. do czasu zakończenia kontroli NIK Urząd przeprowadził 8 kontroli elementów systemu zarządzania i kontroli w trzech instytucjach wdrażających. Zasady

planowania i przeprowadzania kontroli systemów zarządzania i kontroli określono w *Podręczniku procedur IPOś*. Pomimo że nie precyzował on poszczególnych czynności kontrolnych, pracownicy Urzędu dla każdej kontroli przygotowywali odrębne listy sprawdzające. Analiza dokumentacji z tych kontroli wykazała, że zalecenia zawarte w informacjach pokontrolnych zostały w większości zrealizowane - z częścią ustaleń i zaleceń nie zgodził się bowiem Marszałek Województwa Lubuskiego. Urząd przechowuje również całą dokumentację z kontroli, włącznie z korespondencją prowadzoną po ich zakończeniu.

Badaniu poddano także dokumentację z 10 kontroli przeprowadzonych przez Urząd u beneficjentów w zakresie kompletności czynności kontrolnych i ustalono, że pracownicy LUW w każdym przypadku badali zagadnienia określone w *Podręczniku procedur IPOś*, a w szczególności: sposób prowadzenia odrębnej ewidencji finansowo-księgowej dla projektu, sposób przechowywania dokumentacji związanej z projektem, kwalifikowalność wydatków i wskaźniki monitoringowe. Ponadto każdorazowo sprawdzali realizację zaleceń pokontrolnych. W wyniku tych kontroli beneficjenci zwrócili środki w łącznej kwocie 68,4 tys. zł.

W 2009 r. Urząd przeprowadził 8 kontroli trwałości projektów realizowanych w ramach ZPORR i w jednym przypadku stwierdził brak osiągnięcia wskaźnika rezultatu na poziomie założonym we wniosku aplikacyjnym. Plan kontroli na 2010 r. przewiduje przeprowadzenie 19 takich kontroli.

8. Od 2005 r. w Urzędzie, jako Instytucji Pośredniczącej we wdrażaniu ZPORR, przeprowadzono 10 kontroli dotyczących prawidłowości funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli. Z przeglądu 8 postępowań kontrolnych przeprowadzonych m.in. przez Ministerstwo Gospodarki i Pracy, Najwyższą Izbę Kontroli i Urząd Kontroli Skarbowej oraz odpowiedzi na zalecenia pokontrolne wynika, że LUW zrealizował lub podjął działania w celu realizacji tych zaleceń.
9. Urząd prowadzi rejestr dłużników w postaci aktualizowanej na bieżąco *Ewidencji decyzji z żądaniem zwrotu*, opracowanej zgodnie ze schematem zamieszczonym w *Podręczniku procedur IPOś*. W ewidencji tej ujmowane są wszystkie dane niezbędne do identyfikacji dłużników i podstawy długu. Wynika z niej również, że na dzień zakończenia kontroli NIK, łączna kwota długu zwróconego przez beneficjentów wynosiła 535,8 tys. zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, **Najwyższa Izba Kontroli wnosi o zapewnienie prawidłowego sporządzania pod względem rachunkowym zbiorczych sprawozdań kierowanych do Instytucji Zarządzającej.**

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Wojewodę, w terminie 14 dni od daty 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 treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Wojewodzie prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartego w tym wystąpieniu.

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

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa.