

EF5.1.0722 - 7/08

B. Jędrzejewski
22.12.2008

P. Alekiewicz
6.01.09 CR

Białystok, dnia 23 grudnia 2008 r.



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W BIAŁYMSTOKU

15-950 Białystok ul. Akademicka 4

skr. p. 9, fax: (085) 73-99-109

tel.: (085) 73-99-100

e-mail: lbi@nik.gov.pl

P/08/004

LBI-410/24-1-2008

WPLYNEŁO
Sekretariat Zarządu
2008 -12- 31
ilość załączników
podpis

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Pan Jarosław Zygmunt Dworzański

Marszałek Województwa Podlaskiego

WPLYNEŁO
Sekretariat Marszałka
2008 -12- 24
ilość załączników
podpis A.J.

WPLYNEŁO
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
2009 -01- 06
ilość załączników 30
podpis

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r.¹, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku skontrolowała w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego („Urzędzie”) zdolność administracji do wykorzystania funduszy strukturalnych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 („POKL”).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokóle podpisanym 28 listopada 2008 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przygotowanie, natomiast z uchybieniami funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli POKL oraz przygotowanie wniosków projektów systemowych Urzędu w tym programie.

1. Urząd był organizacyjnie i kadrowo przygotowany do wykonywania zadań Instytucji Pośredniczącej POKL. Na 30 września 2008 r.:

- stosownie do postanowień pkt.2.3.6 wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego z 2 lipca 2007 r.², funkcje i zadania należące w POKL do Urzędu zostały dokładnie określone oraz rozdzielono funkcje wyboru projektów, wypłaty środków i kontroli ich

¹ o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701), zwanej dalej „ustawą o NIK”

² Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007 - 2013

wykorzystania. Zadania te zostały rozdzielone między pracowników 7 referatów Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego („DEFS”), jednego z referatów Departamentu Finansów Urzędu („DF”) oraz Biura Audytu Wewnętrznego. Pracownikom 2 z 7 referatów DEFS przypisano obowiązki w zakresie archiwizowania dokumentów dotyczących POKL, zaś z 5 referatów - wbrew postanowieniom Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli POKL („OSZiK”) - obowiązków w tym zakresie nie przypisano,

- wdrażaniem POKL zajmowały się w Urzędzie 64 osoby zatrudnione w wymiarze 56,5 etatu, co stanowiło 75,3% stanu docelowego, założonego w OSZiK (75 etatów) do osiągnięcia na koniec I kwartału 2009 r. W DEFS wdrażaniem tego programu zajmowało się 50 osób (50 z 68 etatów docelowych), w DF 12 osób (5,5 z 6 etatów docelowych), a w Biurze Audytu Wewnętrznego osiągnięto już docelowy stan zatrudnienia (2 osoby na 1 etacie),
 - pracownicy Urzędu byli przygotowani do wdrażania POKL. Spośród 62 pracowników DEFS i DF, 57 osób (91,9%) uczestniczyło w specjalistycznych szkoleniach, 17 (27,4%) ukończyło studia podyplomowe związane z wykonywanymi zadaniami, a 24 (38,7%) posiadało co najmniej 3 - letnie doświadczenie we wdrażaniu funduszy unijnych. System zastępstw opracowany był dla 59 z 62 osób, zaś nie obejmował 3 nowozatrudnionych pracowników DEFS.
2. Pozytywnie należy ocenić przygotowanie systemu zarządzania i kontroli POKL. Opracowano i uzyskano zatwierdzenie - w sierpniu 2008 roku - Instrukcji Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej POKL i wdrożono rekomendacje Instytucji Audytowej, po zakończonym 30 czerwca 2008 r. audycie zgodności. W terminie określonym przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego („MRR”) Urząd przekazał poświadczenie i deklarację wydatków od początku realizacji POKL do 30 września 2008 r. oraz 3 informacje o braku nieprawidłowości w realizacji zadań POKL (za IV kwartał 2007 roku oraz I i II kwartał 2008 roku).
 3. NIK pozytywnie, mimo uchybień, ocenia funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli POKL, przeanalizowane na przykładzie IX priorytetu „Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionie”. Terminowo przekazano do MRR „zbiorcze” sprawozdanie z realizacji priorytetu na 30 czerwca 2008 r., lecz przy sporządzaniu i zatwierdzaniu tego sprawozdania oraz poświadczenia i deklaracji wydatków, nie dopełniono wymogów Instrukcji Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej POKL. I tak:

- dyrektor DEFS - mimo obowiązku wynikającego z pkt.3 Instrukcji Wykonawczej nr 8.4 - nie zatwierdził sprawozdania z realizacji priorytetu w części dotyczącej Referatu Wdrażania Działań POKL Wspierających Rozwój Wykształcenia i Kompetencji, oraz listy sprawdzającej z weryfikacji tego dokumentu, stanowiącej załącznik nr 10 do Instrukcji Wykonawczych,
 - kierownik Referatu Finansów i Monitorowania - wbrew postanowieniom pkt.2 Instrukcji Wykonawczej nr 8.6 i pkt 6 Instrukcji Wykonawczej nr 10.5 - nie potwierdził, że zweryfikował i zaakceptował sprawozdanie „zbiorcze” oraz deklarację wydatków przed jej przekazaniem dyrektorowi DEFS.
4. W 2007 roku Urząd otrzymał na realizację POKL 2.095,9 tys. zł dotacji rozwojowej, z czego: wykorzystano 909,5 tys. zł z 1.856,1 tys. zł otrzymane na Pomoc techniczną, 157 tys. zł zwrócono MRR, a pozostałe 1.029,4 tys. zł ujęto w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku 2007, w tym 789,5 tys. zł przeznaczone na Pomoc techniczną i 239,8 tys. zł na realizowany przez Regionalny Ośrodek Pomocy Społecznej projekt „Podnoszenie kwalifikacji kadry pomocy i integracji społecznej” (7.1.3). W obecnym roku na projekt ten - przyjęty do realizacji 29 stycznia 2008 r. - wydatkowano 223,3 tys. zł z 239,8 tys. zł (93,1%) środków niewygasających z 2007 roku, a na Pomoc techniczną 476,3 tys. zł z 789,6 tys. zł (60,3%). Niewykorzystane 329,8 tys. zł zwrócono 9 lipca 2008 r. do MRR.

NIK zwraca uwagę na niezadowalający stopień wykorzystania przyznanej w 2008 roku dotacji rozwojowej. Do 30 września tego roku otrzymano na realizację POKL w 5 priorytetach (od VI do X) łącznie 40.403,4 tys. zł dotacji rozwojowej (50% środków zaplanowanych na ten rok), z czego wykorzystano 15.200 tys. zł, tj. 18,8% planu. Najwyższy stopień wykorzystania środków odnotowano w priorytecie X „Pomoc techniczna” (1.898,9 tys. zł z 5.598,0 tys. zł, tj. 33,9%) i VII „Promocja integracji społecznej” (6.417,0 tys. zł z 19.944,3 tys. zł, tj. 32,2%), a najniższy w priorytecie IX „Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach” (1.850,6 tys. zł z 22.202,7 tys. zł, tj. 8,3%). W priorytecie tym nie uruchomiono środków w 5 z 7 działań i poddziałań na które zaplanowano 16.861 tys. zł, podobnie jak w działaniu 6.2 „Wsparcie oraz promocja przedsiębiorczości i samozatrudnienia” (5.497,1 tys. zł) i poddziałaniu 8.2.2 „Regionalne strategie innowacji” (2.418 tys. zł). Niskie wykorzystanie środków wynikało między innymi, w priorytecie IX - z dużej liczby wniosków otrzymanych w 6 konkursach zorganizowanych przez Urząd w II kwartale 2008 roku, a w działaniu 6.2 - „z uwagi na

nowe, nieznane podczas oceny merytorycznej okoliczności ...”, co skutkowało wstrzymaniem podpisywania umów na realizację projektów.

5. Urząd, jako beneficjent, rzetelnie przygotował wnioski o dofinansowanie 2 analizowanych przez NIK (z 3 złożonych do 30 września 2008 r.) projektów strukturalnych, „Podniesienie umiejętności osób pracujących - likwidacja luki kompetencyjnej w obszarze informatyki” (poddziałanie 8.1.1) i „Wsparcie stypendialne dla uzdolnionych uczniów 2008” (9.1.3). Oba projekty - o budżetach (odpowiednio) 9.999,9 tys. zł i 432 tys. zł - zostały uwzględnione w Planach działania Urzędu na lata 2007-2008, z tym że:

- wnioski o ich dofinansowanie przeszły w MRR ocenę formalną, a po ocenie merytorycznej wróciły do uzupełnienia. W projekcie „Wsparcie stypendialne ...” uzupełnienie wniosków nastąpiło dwukrotnie z opóźnieniem 32 i 5 dni, w odniesieniu do obowiązującego, 14 - dniowego terminu,
- oba projekty MRR przyjęło do realizacji w czerwcu i sierpniu 2008 r. Umowę o dofinansowanie projektu „Wsparcie stypendialne ...” zawarto 28 sierpnia 2008 r., natomiast do końca października 2008 r. - z uwagi na wątpliwości MRR, dotyczące ostatecznego kształtu umowy - nie podpisano umowy o dofinansowanie projektu „Podniesienie umiejętności osób pracujących ...”,
- do zakończenia kontroli NIK Urząd nie rozpoczął wypłaty stypendiów w projekcie 9.1.3 (zaplanowanej na listopad i grudzień 2008 r.) z powodu działań zmierzających do zwolnienia tych wypłat z podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r.³. Sejmik Województwa Podlaskiego niezbędną w tej sprawie uchwałę podjął 3 listopada 2008 r.

Przedstawiając powyższą ocenę i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Przypisanie pracownikom 5 (z 7) referatów DEFS zadań w zakresie archiwizowania dokumentów POKL, stosownie do postanowień OSZiK.
2. Określenie zastępstw dla nowoprzyjętych pracowników zajmujących się POKL.
3. Przestrzeganie przewidzianych w Instrukcjach Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej procedur w zakresie weryfikacji, akceptacji i zatwierdzania sprawozdań z realizacji POKL, list z weryfikacji tych sprawozdań oraz poświadczeń i deklaracji wydatków.
4. Zintensyfikowanie działań w celu wyższego wykorzystania dotacji rozwojowej przyznanej na 2008 r.

³ o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.)

5. Terminowe przesyłanie do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego wniosków o dofinansowanie projektów systemowych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Marszałka w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i 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 Białymstoku umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.


DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli

Ryszard Walendzik