

3 00 101
32553/2015
Jan



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.03.2015
P/15/001

PT P. 13 da 11
31.03.2015
Jan

BIURO KONTROLI
wpłynęło dnia 31.03.2015 8 15 05
nr pisma 91.12.15
podpis [signature]

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2014.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Zbigniew Jurkowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 9308 z dnia 16 stycznia 2015 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce (dalej: UMWŚ).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Jarubas, Marszałek Województwa Świętokrzyskiego. [dowód: akta kontroli str. 3-4]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ działalność UMWŚ w zakresie wydatkowania kwoty 318,6 tys. zł otrzymanej z budżetu państwa na realizację, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013, dwóch projektów, finansowanych także z udziałem środków europejskich.
Uzasadnienie oceny	Na realizację projektów: pn. <i>Edukacja receptą na lepsze jutro</i> (dalej: <i>Projekt Edukacja</i>) oraz pn. <i>Perspektywy RSI Świętokrzyskie – IV Etap</i> (dalej: <i>Projekt Perspektywy</i>), UMWŚ jako beneficjent prawidłowo wydatkował w 2014 r. objętą badaniem kwotę 2.668,6 tys. zł, w tym: otrzymaną dotację z budżetu państwa w wysokości 318,6 tys. zł, środki z budżetu Unii Europejskiej – 2.268,3 tys. zł oraz wkład własny samorządu województwa świętokrzyskiego – 81,7 tys. zł. Podczas udzielania zamówień publicznych prawidłowo stosowano ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ² i zasady udzielania zamówień publicznych, określone przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, a także partnerów na rzecz realizacji <i>Projektu Perspektywy</i> . W wyniku realizacji zakończonego <i>Projektu Edukacja</i> osiągnięto założone wskaźniki pomiaru poszczególnych celów. <i>Projekt Perspektywy</i> był w trakcie realizacji i powinien zostać zakończony do 15 września 2015 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego	Wykorzystanie przez UMWŚ jako beneficjenta, środków na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 UMWŚ, jako beneficjent, wydatkował w 2014 r. na realizację sześciu projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007–2013 (POKL) i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 (RPOWŚ) ogółem 26.032,8 tys. zł, z tego: na trzy projekty w ramach POKL – 8.581,8 tys. zł, natomiast na trzy projekty w ramach RPOWŚ – 17.451,0 tys. zł.
------------------------	--

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej lub negatywnej stosuje się ocenę opisową.

² Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Projekty – *Projekt Edukacja* oraz *Projekt Perspektywy* realizowane były z udziałem środków europejskich i środków dotacji budżetu państwa. Na ich realizację wydatkowano w 2014 r. ogółem 8.274,0 tys. zł (31,8% ogółu środków na projekty finansowane z udziałem środków europejskich), z tego 2.126,1 tys. zł na *Projekt Edukacja* oraz 6.147,9 tys. zł na *Projekt Perspektywy*. Pozostałe cztery projekty nie były finansowane środkami dotacji budżetu państwa. [dowód: akta kontroli str. 3-12]

Obowiązujące w 2014 r. *Zasady realizacji projektów systemowych* zostały uchwalone przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego 30 kwietnia 2014 r.³ dla *Projekt Edukacja* (wcześniej obowiązywały wprowadzone w 2012 r.) oraz 19 grudnia 2013 r.⁴ dla *Projekt Perspektywy*. Stosownie do postanowień tych dokumentów, realizacja projektów powinna następować zgodnie z aktualnymi wnioskami o ich dofinansowanie. *Projekt Edukacja* był realizowany od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2014 r., natomiast *Projekt Perspektywy* jest realizowany od 1 października 2012 r. z terminem zakończenia do 15 września 2015 r. Udział poszczególnych źródeł finansowania projektów w całkowitych wydatkach kwalifikowalnych był następujący: *Projekt Edukacja* (środki europejskie – 85%, dotacja celowa z budżetu krajowego – 15%), natomiast *Projekt Perspektywy* (środki europejskie – 85%, dotacja celowa z budżetu krajowego – 7,5%, wkład własny beneficjenta – 7,5%). [dowód: akta kontroli str. 13-64]

Wnioski o dofinansowanie projektów zawierały w szczególności *szczegółowy budżet projektu* na 2014 r., który określał wysokość planowanych nakładów na poszczególne kategorie wydatków w ramach zdefiniowanych zadań. Rolę Instytucji Pośredniczącej POKL pełniło Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach (ŚBRR). Jej zadaniem było dokonanie weryfikacji wniosków o płatność złożonych przez beneficjenta, następnie zatwierdzenie całości wniosków, w związku ze stwierdzeniem kwalifikowalności poniesionych wydatków lub ich zatwierdzenie w części, w sytuacji stwierdzenia występowania wydatków niekwalifikowalnych. [dowód: akta kontroli str. 13-64, 705-773 i 897-962]

Celem *Projekt Edukacja* było zwiększenie skuteczności i efektywności pracy kadr pomocy i integracji społecznej w województwie świętokrzyskim, promowanie idei ekonomii społecznej w jednostkach samorządu terytorialnego oraz rozwój współpracy z instytucjami rynku pracy. Jego osiągnięcie miało nastąpić poprzez:

- podniesienie kwalifikacji zawodowych i kompetencji osobistych pracowników instytucji pomocy i integracji społecznej oraz pracowników innych służb społecznych z terenu województwa świętokrzyskiego w formach pozaszkolnych, w zakresie między innymi pracy z rodziną, osobami niepełnosprawnymi oraz osobami starszymi;
- wzrost kwalifikacji zawodowych w wyniku ukończenia specjalizacji, studiów podyplomowych pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej;
- wzmocnienie współpracy instytucji rynku pracy i pomocy społecznej (seminaria dla pracowników powiatowych urzędów pracy i ośrodków pomocy społecznej);
- poprawę jakości pracy socjalnej z osobami niepełnosprawnymi przez pracowników instytucji pomocy społecznej;
- rozwijanie umiejętności pracy z narzędziami aktywnej integracji oraz poprawę wniosków aplikacyjnych jako efekt doradztwa specjalistycznego.

Dla zakończonego *Projekt Edukacja* zostały osiągnięte założone wskaźniki pomiaru poszczególnych celów. [dowód: akta kontroli str. 707-709 i 825-896]

Celem *Projekt Perspektywy* był rozwój innowacyjności firm, poprzez usługi proinnowacyjne, a także współpracy firm i wymiany informacji badawczo-rozwojowych, prowadzącej do podniesienia ich zdolności do rozwoju, w tym wdrażania rozwiązań innowacyjnych i generowania nowych miejsc pracy, w oparciu o nowoczesne rozwiązania produktowe, procesowe, organizacyjne lub marketingowe. Jego osiągnięcie miało nastąpić poprzez:

³ Uchwała nr 2698/14 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

⁴ Uchwała nr 2436/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

- wzmocnienie procesów związanych ze zmianami świadomościowymi dotyczącymi korzyści płynących z nawiązywania współpracy bezpośredniej z zagranicą;
- intensyfikację bezpośrednich działań rozwojowych w wyznaczonych obszarach tematycznych w oparciu o strategię rozwoju specjalizacji;
- udoskonalenie kierunków i rodzajów działań uczelni wyższych w zakresie kooperacji z sektorem przedsiębiorczości;
- promowanie i rozpowszechnianie narzędzi efektywnej, innowacyjnej polityki inwestycyjnej w regionie oraz koordynacji aktywności zmierzających do synergii działań wielopodmiotowych w ramach Świętokrzyskiego Systemu Innowacji (ŚSI);
- utrwalanie oddziaływania ŚSI poprzez doskonalenie narzędzi i mechanizmów realnego oddziaływania na rozwój innowacyjnych przedsiębiorstw sektora badawczo-rozwojowego w regionie. [dowód: akta kontroli str. 898 - 903]

V → Na rzecz realizacji *Projektu Perspektywy*, Województwo Świętokrzyskie – Biuro Innowacji UMWS (lider partnerstwa), podpisało 6 grudnia 2012 r. *umowę partnerską*. Zawarto ją z sześcioma partnerami: Świętokrzyskim Centrum Innowacji i Transferu Technologii Sp. z o.o. w Kielcach, Uniwersytetem Jana Kochanowskiego w Kielcach, Politechniką Świętokrzyską w Kielcach, Staropolską Izbą Przemysłowo-Handlową w Kielcach, Kieleckim Parkiem Technologicznym w Kielcach oraz Izbą Gospodarczą Grono Targowe Kielce. Na jej podstawie, UMWS pełnił funkcję lidera partnerstwa i był odpowiedzialny za reprezentowanie partnerów przed ŚBRR w zakresie realizowanego projektu, koordynowanie (w tym monitorowanie i nadzorowanie) prawidłowości działań przy realizacji zadań zawartych w projekcie, przedkładanie wniosków o płatność celem rozliczenia wydatków w projekcie oraz otrzymania środków na dofinansowanie zadań. Partnerzy byli zobowiązani do poddania się kontroli lidera partnerstwa w zakresie prawidłowej realizacji zadań w projekcie, w tym umożliwienia wglądu w dokumenty, w szczególności w dokumenty księgowe związane z realizacją zadań, udostępniania każdorazowo na wniosek lidera partnerstwa dokumentów umożliwiających dokonanie oceny wpływu realizowanych zadań w odniesieniu do celów projektu i celów POKL. Według ww. umowy, lider partnerstwa posiadał również możliwość przeprowadzenia wrywkowej kontroli finansowej u partnerów. [dowód: akta kontroli str. 774-824]

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie *Projektu Perspektywy*, przewidziano na jego realizację wydatki kwalifikowalne w kwocie 17.182,0 tys. zł. Do końca 2014 r. wydatkowano 11.269,2 tys. zł (66%). [dowód: akta kontroli str. 43-56 i 1428-1461]

Kontrolą objęto wydatki w kwocie 2.668,6 tys. zł, co stanowiło 31% wydatków na projekty POKL oraz 10% wszystkich finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach POKL i RPOWŚ.

W ramach *Projektu Edukacja* skontrolowano wydatki w wysokości 1.579,2 tys. zł. Wydatki dotyczyły następujących zadań ujętych w szczegółowym budżecie na 2014 r.:

- *Podnoszenie kwalifikacji kadr jednostek pomocy i integracji społecznej oraz pracowników innych służb społecznych w formach pozaszkolnych;*
- *Podnoszenie kwalifikacji kadr jednostek pomocy i integracji społecznej w formach szkolnych;*
- *Specjalistyczne doradztwo dla Ośrodków Pomocy Społecznej i Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie.*

W zakresie *Projektu Perspektywy* kontrolą objęto kwotę 1.089,4 tys. zł, dotyczącą następujących zadań przewidzianych w szczegółowym budżecie na 2014 r.:

- *Promocja ŚSI, Wdrażanie RSI i inteligentnych specjalizacji, Wspieranie internacjonalizacji działań podmiotów w ŚSI;*
- *Kreowanie nowych form współpracy nauki z biznesem* (podmiotem odpowiedzialnym za jego realizację była Politechnika Świętokrzyska w Kielcach);
- *Wdrożenie działań prorozwojowych w specjalizacji Wzornictwo* (podmiotem odpowiedzialnym za jego realizację był Kielecki Park Technologiczny w Kielcach);
- *Wdrożenie działań prorozwojowych w specjalizacji Efektywne wykorzystanie energii* (podmiotem odpowiedzialnym za jego realizację było Świętokrzyskie Centrum Innowacji i Transferu Technologii Sp. z o.o. w Kielcach);

- *Wdrożenie działań prorozwojowych w specjalizacji Branża Targowo-Kongresowa* (podmiotem odpowiedzialnym za jego realizację była Izba Gospodarcza Grono Targowe Kielce).

Postępowania o udzielenie zamówień publicznych, w następstwie których dokonano badanych wydatków przeprowadzone zostały zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych oraz z zachowaniem zasad udzielania zamówień publicznych, określonych przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, a także partnerów na rzecz realizacji *Projektu Perspektywy*. Podróże służbowe pracowników Biura Informacji UMWS związane z realizacją *Projektu Perspektywy* rozliczanie były prawidłowo, poza sześcioma przypadkami dotyczącymi wysokości diet. [dowód: akta kontroli str. 65-1399]

Złożone przez UMWS do SBRR wnioski o płatność (z wyłączeniem wniosku za IV kwartał 2014 r. w ramach *Projektu Perspektywy*) zostały zatwierdzone przez SBRR. Ww. wniosek nie został do 10 marca 2015 r. zatwierdzony, skierowano go do poprawy przez UMWS. Wnioski zawierały w szczególności informacje o postępach rzeczowych projektów, planowanym przebiegu ich realizacji do czasu złożenia kolejnych wniosków o płatność oraz harmonogramy płatności na kolejne okresy realizacji projektów. [dowód: akta kontroli str. 825-896 i 1428-1473]

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalone
nieprawidłowości
Uwaga dotycząca
badanej działalności

NIK zwraca uwagę na konieczność dochowania należytej staranności przy rozliczaniu kosztów wyjazdów służbowych pracowników Biura Innowacji UMWS. Czterem pracownikom przebywającym w podróży zagranicznej, za niepełną ostatnią jej dobę trwającą poniżej 8 godzin, należność z tytułu diet obliczono nieprawidłowo stosując stawkę 55%, zamiast 1/3 diety, stosownie do § 13 ust. 3 pkt 2 lit.a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej⁵. Ponadto dwóm osobom, które odbyły jednodniową podróż krajową trwającą 9 godzin i 30 minut, przy rozliczeniu zastosowano nieprawidłową stawkę 75% zamiast 50% diety, stosownie do § 7 ust. 2 pkt 1 lit.b ww. rozporządzenia. Wskutek powyższego, z tytułu diet wypłacono nienależnie pracownikom Biura Innowacji UMWS kwotę ogółem 198,12 zł.

Radosław Puchala, który przeprowadzał kontrolę pod względem formalnym i rachunkowym rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych wyjaśnił, że zaistniała sytuacja była wynikiem jego przeoczenia. Z wyjaśnienia wynika również, że w związku ze stwierdzeniem przez NIK tej nieprawidłowości, zostanie ona wyeliminowana. [dowód: akta kontroli str. 981-1056 i 1480-1482]

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 167.

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Kielce, dnia 27 marca 2015 r.

Kontroler
Zbigniew Jurkowski
Specjalista kontroli państwowej

Handwritten signature of Zbigniew Jurkowski in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

Handwritten signature of Tadeusz Mikołajewicz in black ink, featuring a long, sweeping horizontal stroke followed by several smaller, more intricate strokes.