



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.02.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/15/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach

Kontrolerzy

1. Stefania Zalewska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93158 z dnia 16 stycznia 2015 r.
2. Dariusz Bienek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93166 z dnia 22 stycznia 2015 r.
3. Wojciech Graca, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93193 z dnia 11 lutego 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-6)

Jednostka kontrolowana Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach¹

Kierownik jednostki kontrolowanej Wojciech Saługa, Marszałek Województwa Śląskiego²

(dowód: akta kontroli str. 7-8)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność Urzędu w zakresie wykorzystania w 2014 r. otrzymanych płatności i dotacji celowych z budżetu państwa na realizację czterech projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których Beneficjentem było Województwo Śląskie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności:

- realizowanie projektów zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi ustalonymi w decyzjach i uchwałach Zarządu Województwa Śląskiego⁴ (z czego dwa projekty terminowo zakończono w 2014 r., a w przypadku dwóch pozostałych – ich zakończenie zaplanowano na 2015 r.);
- zapewnienie udziału środków własnych Beneficjenta, określonego w decyzjach i uchwałach Zarządu Województwa w sprawie dofinansowania projektu;
- wykorzystanie otrzymanego w 2014 r. dofinansowania na zadania związane z realizacją projektów, zgodnie z zasadami przyjętymi w decyzjach i uchwałach Zarządu Województwa;
- terminowe rozliczenie środków otrzymanych na realizację projektów w 2014r.;
- wykorzystanie przez Urząd zgodnie z przeznaczeniem środków dotacji celowej z budżetu państwa, pochodzących z pożyczki z Europejskiego Banku

¹ Zwany dalej „Urzędem”.

²Od 1 grudnia 2014 r. Poprzednio Marszałkiem Województwa Śląskiego był Mirosław Sekuła (od 23 stycznia 2013 r. do 1 grudnia 2014 r.).

³ 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 i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Zwanego dalej „Zarządem Województwa”.

Inwestycyjnego⁵ (przekazanych przez Miasto Zabrze)⁶ oraz prawidłowe ujęcie tej dotacji w ewidencji księgowej.

NIK sformułowała równocześnie uwagi dotyczące projektu „Kontynuacja budowy Drogowej Trasy Średnicowej Zachód odcinek Zabrze-Gliwice, Podprojekt 2 – odcinki Z3, Z4 w Zabrze oraz G1 w Gliwicach”, w zakresie:

- nieujęcia we wniosku o płatność wartości wskaźników produktu, co było wymagane w *Instrukcji wypełniania wniosku beneficjenta o płatność dla projektu dofinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007–2013*⁷;
- przekazywania dowodów PT (protokołów przekazania/przejęcia środka trwałego) Miastom Zabrze i Gliwice.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

W 2014 r. Województwo Śląskie było Beneficjentem 31 projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013⁸ (9 projektów) i Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki⁹ (22 projekty).

Wartość ogółem tych projektów wynosiła 844 824,6 tys. zł. Na ich realizację w 2014 r. zaplanowano środki w wysokości 376 761,4 tys. zł, a wykonanie wydatków wyniosło 273 718,4 tys. zł (72,7%).

Spośród powyższych projektów Urząd realizował 10 o wartości ogółem 657 816,0 tys. zł, z tego cztery w ramach RPO WSL i sześć w ramach PO KL. Na ich realizację w 2014 r. zaplanowano 268 771,5 tys. zł, a wykonanie wyniosło 202 101,4 tys. zł (75,2%).

Badaniem w zakresie wykorzystania w 2014 r. środków na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach RPO lub PO KL, objęto cztery projekty realizowane przez Urząd, na które w powyższym okresie poniesiono wydatki w wysokości 152 843,3 tys. zł¹⁰ (co stanowiło 55,8% wydatków poniesionych w powyższym okresie na realizację wszystkich projektów, których Beneficjentem było Województwo Śląskie oraz 75,6% wydatków poniesionych w 2014 r. na wszystkie projekty realizowane przez Urząd), tj.:

A) dwa projekty realizowane w ramach RPO WSL:

1. „Blżej sportu – budowa kompleksu lekkoatletycznego przy Zespole Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego w Raciborzu” - Priorytet VIII Infrastruktura edukacyjna, Działanie 8.2. Infrastruktura placówek oświaty;
2. „Kontynuacja budowy Drogowej Trasy Średnicowej Zachód odcinek Zabrze-Gliwice, Podprojekt 2 – odcinki Z3, Z4 w Zabrze oraz G1 w Gliwicach” – Priorytet VII Transport, Działanie 7.1 Modernizacja i rozbudowa sieci drogowej, Poddziałanie 7.1.1 Modernizacja i rozbudowa kluczowych elementów sieci drogowej;

B) dwa projekty realizowane w ramach PO KL:

⁵ Zwanego dalej „EBI”.

⁶ Działanie 19.1.1.3. *Budowa i przebudowa pozostałych dróg krajowych* w zestawieniu wydatków Wojewody Śląskiego w układzie zadaniowym (klasyfikacja budżetowa 600.60015.6433).

⁷ Zwanej dalej „Instrukcją wypełniania wniosku o płatność”.

⁸ Zwanego dalej „RPO WSL”.

⁹ Zwanego dalej „PO KL”.

¹⁰ Do badania wybrano cztery projekty, w tym dwa o największych wydatkach wykonanych w 2014 r. w ramach RPO (z wyjątkiem pomocy technicznej) oraz dwa w ramach PO KL.

1. „Śląskie sprawniej – wsparcie osób niepełnosprawnych w aktywizacji zawodowej” – Priorytet VII Promocja integracji społecznej, Działanie 7.4. Niepełnosprawni na rynku pracy;

2. „Nauka drogą sukcesu na Śląsku – VI edycja” – Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty, Poddziałanie 9.1.3 Pomoc stypendialna dla uczniów szczególnie uzdolnionych.

(dowód: akta kontroli str. 9-21, 1480-1502, 2218-2221, 2524-2540)

Opis stanu
faktycznego

1. Projekt „Bliżej sportu – budowa kompleksu lekkoatletycznego przy Zespole Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego w Raciborzu”¹¹

1.1. Beneficjentem projektu „Bliżej sportu” było Województwo Śląskie, a nadzór nad jego realizacją pełnił Wydział Edukacji i Nauki Urzędu¹². Projekt obejmował budowę kompleksu lekkoatletycznego w formie nowej hali lekkoatletycznej wraz z zapleczem higieniczno – socjalnym oraz dwufunkcyjnym boiskiem zewnętrznym do piłki ręcznej i tenisa ziemnego przy Zespole Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego w Raciborzu¹³. W ramach Projektu przewidziano również zakup wyposażenia ww. obiektów. Projekt ten został przyjęty przez Zarząd Województwa jako projekt własny¹⁴, realizowany przez ZSOMS.

(dowód: akta kontroli str. 1952-1955, 1984-2015, 2021-2033, 2092-2094, 2102-2104, 2111-2113)

1.2. Decyzją Zarządu Województwa z 24 maja 2012 r. określono wartość projektu „Bliżej sportu” w kwocie 14 800,0 tys. zł (całość jako wydatki kwalifikowalne), poziom dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego¹⁵ w wysokości 12 580,0 tys. zł (85% wartości Projektu) oraz wkład z krajowych środków publicznych (wkład własny Beneficjenta) w wysokości 2 220,0 tys. zł. Okres finansowej realizacji projektu ustalono od 1 lutego 2012 r. do 30 września 2013 r., a rzeczową realizację zaplanowano w okresie od 1 maja 2012 r. do 31 sierpnia 2013 r.

Powyższa decyzja Zarządu Województwa była w latach 2013 – 2014 pięciokrotnie zmieniana w odniesieniu do: okresu realizacji, zakresu rzeczowego Projektu, wysokości wydatków całkowitych i dofinansowania ze środków unijnych. Ostateczną datę zakończenia finansowej realizacji projektu określono na 31 grudnia 2014 r. w decyzji Zarządu Województwa z dnia 24 listopada 2014 r. Na wniosek Beneficjenta z dnia 10 grudnia 2014 r., ostateczny termin rzeczowej realizacji projektu został ustalony w decyzji Zarządu Województwa z dnia 22 stycznia 2015 r.¹⁶ na dzień 31 grudnia 2014 r. Ponadto w decyzji tej określono ostateczną wartość całkowitą projektu na 15 682,4 tys. zł, w tym wysokość wydatków kwalifikowalnych na 13 460,4 tys. zł, z czego 11 441,4 tys. zł stanowiły środki EFRR (85%) i 2 019,1 tys. zł – krajowe środki publiczne (15%). Krajowe środki publiczne stanowiły środki własne Województwa Śląskiego w wysokości 1 321,3 tys. zł i środki

¹¹ Zwany dalej „projektem „Bliżej sportu””. Środki na jego realizację zaplanowano w dziale 801 Oświata i Wychowanie rozdziale 80120 Licea ogólnokształcące.

¹² Zwany dalej „Wydziałem Edukacji”.

¹³ Zwanym dalej „ZSOMS”.

¹⁴ Na podstawie Uchwały Nr 1346/154/IV/2012 z dnia 24.05.2012 r. oraz Decyzji Nr UDA-RPSL.08.02.00-00-110/08-01 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24 maja 2012 r.

¹⁵ Zwanego dalej „EFRR”.

¹⁶ Nr UDA-RPSL.08.02.00-00-110/08-07

otrzymane z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹⁷ od Ministra Sportu i Turystyki w wysokości 697,8 tys. zł. Wartość wydatków niekwalifikowalnych określono w wysokości 2 221,9 tys. zł.

Na 2014 r. zaplanowano wydatki na realizację projektu „Blżej sportu” w wysokości 8 253,8 tys. zł, z czego 4 788,1 tys. zł ze środków EFRR i 2 965,7 tys. zł ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str. 1952-1954, 2000-2005, 2010-2082, 2092-2112, 2114-2142)

1.3. Roboty budowlane w ramach projektu „Blżej sportu” były początkowo realizowane na podstawie umowy z dnia 13 grudnia 2012 r. zawartej w firmą Sport Halls Sp. z o.o. W dniu 8 maja 2014 r. Beneficjent odstąpił od realizacji ww. umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy (nieterminowe wykonywanie robót). Z tego tytułu naliczona została kara umowna w wysokości 1 043,0 tys. zł, co było zgodne z zapisami § 14 ust. 2 ww. umowy. Beneficjent wystąpił do wykonawcy z wezwaniem o zapłatę kary umownej w dniach 28 maja, 17 czerwca i 10 lipca 2014 r. W związku z postępowaniem upadłościowym wykonawcy, w dniu 4 sierpnia 2014 r. Beneficjent zgłosił do Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej powyższą wierzytelność, a w dniu 15 września 2014 r. – wierzytelność w kwocie 17,5 tys. zł z tytułu odsetek od niezapłaconej w terminie kary.

(dowód: akta kontroli str. 2083-2091, 2222-2224, 2408-2422)

Realizacja projektu „Blżej sportu” po wyborze nowego wykonawcy przebiegała zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi, określanymi w kolejnych decyzjach Zarządu Województwa poczynając od 15 lipca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 2092-2142, 2222-2224, 2473-2478)

1.4. W 2014 r. wydatki na realizację projektu „Blżej sportu” wyniosły 7 140,7 tys. zł, z czego: 6 648,9 tys. zł poniesiono na roboty budowlane i wyposażenie obiektu, 22,9 tys. zł – na nadzór autorski, 65,9 tys. zł – na nadzór inwestorski, 3,0 tys. zł – na promocję projektu i 400,0 tys. zł – na zagospodarowanie terenu. Wydatki kwalifikowalne wynosiły 5 822,0 tys. zł, z czego 4 788,1 tys. (82,2%) stanowiły środki EFRR, a 1 033,9 tys. zł (17,8%) – krajowe środki publiczne (wkład własny Beneficjenta: 482,0 tys. zł ze środków FRKF i 551,9 tys. zł ze środków własnych Województwa Śląskiego). Wydatki niekwalifikowalne wyniosły 1 318,7 tys. zł, z czego 18,0 tys. zł z FRKF i 1 300,7 tys. zł ze środków własnych Województwa Śląskiego.

(dowód: akta kontroli str. 9-20, 2225-2226)

W wyniku badania dokumentacji 100% wydatków kwalifikowalnych w kwocie 5 822,0 tys. zł (81,53% całkowitych wydatków z 2014 r.) ustalono, że zostały one poniesione w związku z realizacją zadań określonych we wniosku o dofinansowanie. Środki finansowe uruchamiano z rachunku bankowego prowadzonego wyłącznie dla celów projektu „Blżej sportu”. Zapisy księgowe i dowody dokumentujące poniesione wydatki ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej, zgodnie z obowiązkiem określonym w § 2 ust. 3 *Zasad dofinansowania projektów własnych realizowanych w ramach RPO WŚL na lata 2007-2013*¹⁸ z uwzględnieniem źródeł pochodzenia środków. Badane wydatki spełniały warunki kwalifikowalności określone w *Wytycznych w sprawie kwalifikowalności wydatków w RPO WSL na lata 2007 – 2013* i zostały uznane przez Instytucję Zarządzającą¹⁹ (z wyjątkiem wydatków

¹⁷ Zwanego dalej „FRKF”.

¹⁸ Zwane dalej „Zasadami dofinansowania”.

¹⁹ Zarząd Województwa pełniący rolę Instytucji Zarządzającej, zwanej dalej „IZ”.

ujętych we wniosku o płatność końcową, który według stanu na dzień niniejszej kontroli, był weryfikowany przez IZ).

(dowód: akta kontroli str. 2154, 2273-2283, 2303-2304)

Według stanu na 31 grudnia 2014 r. łączne wydatki poniesione przez Urząd na realizację projektu „Bliżej sportu” w latach 2012 – 2014 r. wyniosły 15 499,9 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne wyniosły 13 710,4 tys. zł, a wydatki niekwalifikowane 1 789,5 tys. zł. W wydatkach kwalifikowalnych 11 440,9 tys. zł (83,45%) pochodziło ze środków EFRR, a 2 269,5 tys. zł (16,55%) – z krajowych środków publicznych (z wkładu własnego Beneficjenta: 1 000,0 tys. zł – wkładu Powiatu Raciborskiego, 687,8 tys. zł – FRKF i 581,7 tys. zł – środków własnych Województwa Śląskiego). Tym samym zrealizowano warunek zapewnienia wkładu własnego Beneficjenta na poziomie co najmniej 15% wydatków kwalifikowalnych, który został określony w decyzji Zarządu Województwa z 22 stycznia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 2225-2226)

1.5. Projekt „Bliżej sportu” był kontrolowany przez IZ w dniach: 6 grudnia 2012 r., 8 czerwca 2013 r. i 9 marca 2015 r. w zakresie prawidłowości przeprowadzanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego odpowiednio na pełnienie funkcji inwestora zastępczego, na budowę i na dokończenie budowy kompleksu lekkoatletycznego przy ZSOMS. Druga z ww. kontroli wykazała nieprawidłowość polegającą na określeniu warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia na roboty budowlane w sposób ograniczający uczciwą konkurencję i równe traktowanie potencjalnych wykonawców. Na skutek powyższego IZ wyegzekwowała od Beneficjenta kwotę korekty finansowej w wysokości 453,3 tys. zł, co było zgodne z pkt. 6.2. *Podręcznika Procedur Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013*²⁰. W pozostałych dwóch kontrolach nie stwierdzono nieprawidłowości

(dowód: akta kontroli str. 1927-1929, 2365-2411)

1.6. W 2014 r. ze środków unijnych na realizację projektu „Bliżej sportu” zostały przekazane dwie zaliczki:

- 1) 26 lutego 2014 r. w wysokości 2 385,5 tys. zł, która została rozliczona²¹ wnioskiem o płatność pośrednią 22 maja 2014 r.,
- 2) 24 października 2014 r. w wysokości 2 700,4 tys. zł, która została rozliczona wnioskiem o płatność końcową złożonym 21 stycznia 2015 r.²²

Powyższe rozliczenia były wykonane zgodnie z obowiązkiem określonym w § 5 *Zasad dofinansowania*.

(dowód: akta kontroli str. 1927-1928, 2150-2164, 2253-2272, 2285-2300)

Wydatki Beneficjenta były ujmowane we wnioskach o płatność w terminie określonym w § 6 ust. 4 *Zasad dofinansowania*, tj. do 90 dni od ich poniesienia.

(dowód: akta kontroli str. 2253-2267, 2285-2300)

1.7. Realizację rzeczową i finansową projektu „Bliżej sportu” zakończono 31 grudnia 2014 r., tj. w terminie określonym w harmonogramie rzeczowo – finansowym.

W wyniku realizacji projektu osiągnięto założone wartości docelowe wskaźników produktu, tj. wybudowano kompleks sportowy o zakładanej powierzchni obiektów

²⁰ Wysokość korekty oblicza się jako iloczyn wskaźnika procentowego nałożonej korekty, wskaźnika procentowego współfinansowania ze środków funduszy UE i wysokości faktycznych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia

²¹ Wnioskiem o płatność rozliczono kwotę zaliczki w wysokości 764,3 tys. zł, reszta tj. 1 621,2 tys. zł została zwrócona na rachunek IZ 22 maja 2014 r.

²² Do dnia zakończenia kontroli weryfikacja wniosku nie została zakończona.

6296 m² oraz zakupiono 195 sztuk sprzętu. Wartości wskaźników rezultatu (liczba osób korzystających z zakupionego sprzętu sportowego oraz liczba osób korzystających z wybudowanej infrastruktury sportowej) winny być monitorowane przez ZSOMS i dostępne na początku każdego kolejnego roku (począwszy od 2016 r.).

(dowód: akta kontroli str. 1998, 2067, 2112, 2128, 2423-2455)

Opis stanu
faktycznego

2. Projekt „Kontynuacja budowy Drogowej Trasy Średnicowej ZACHÓD odcinek Zabrze-Gliwice, Podprojekt 2 – odcinki Z3, Z4 w Zabrzu oraz G1 w Gliwicach”²³

2.1. Beneficjentem projektu „DTŚ Zachód” było Województwo Śląskie, a nadzór nad jego realizacją pełnił Wydział Komunikacji i Transportu Urzędu²⁴. Projekt obejmował budowę drogi o łącznej długości 5,75 km wraz z węzłami drogowymi, obiektami inżynierskimi, ciągami pieszymi i rowerowymi, urządzeniami służącymi eksploatacji drogi (oświetlenie, odwodnienie), systemem łączności drogowej, dojściami i dojazdami do funkcjonujących w pobliżu obiektów, miejscami parkingowymi, elementami bezpieczeństwa i organizacji ruchu, ekranami akustycznymi oraz urządzeniami ochrony środowiska.

(dowód: akta kontroli str. 1279-1283, 1288)

Na mocy porozumienia z 7 czerwca 1999 r. w sprawie kontynuacji realizacji inwestycji Drogowa Trasa Średnicowa Katowice-Gliwice²⁵ w związku ze zmianami kompetencyjnymi wynikającymi z reformy administracji publicznej²⁶, Zarząd Województwa przejął zadanie realizacji DTŚ należące do właściwości Miast, przez które przebiega trasa. W dniach 15 stycznia i 11 lutego 2014 r. Zarząd Województwa zawarł porozumienia odpowiednio z Miastem Gliwice²⁷ i Miastem Zabrze²⁸ o szczegółowych warunkach wykonania w 2014 r. Porozumienia z 1999 r.

(dowód: akta kontroli str. 30-32, 72, 1240-1264)

Inwestorem zastępczym w ramach realizacji projektu „DTŚ Zachód” było przedsiębiorstwo Drogowa Trasa Średnicowa Spółka Akcyjna w Katowicach²⁹, na podstawie umowy z dnia 2 sierpnia 1993 r. Do zadań Inwestora Zastępczego należało reprezentowanie interesów Województwa Śląskiego w przedmiocie budowy DTŚ w zakresie prawnym, administracyjnym, rzeczowym i finansowym, dotyczącym przygotowania, wykonawstwa, odbioru robót i przekazania fragmentów trasy poszczególnym Miastom.

(dowód: akta kontroli str. 1228)

2.2. Decyzją Zarządu Województwa z 1 marca 2012 r.³⁰ określono całkowitą wartość projektu „DTŚ Zachód” w wysokości 514 177,0 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 367 649,8 tys. zł. Poziom dofinansowania ze środków EFRR określono w wysokości 167 170,4 tys. zł (45,5% wartości wydatków kwalifikowalnych projektu), a wkład własny Beneficjenta w wysokości 200 479,4 tys. zł (54,5%). Okres finansowej realizacji projektu ustalono w terminie od 1 stycznia 2007 r. do 1 lipca 2014 r., a rzeczową realizację zaplanowano

²³ Zwany dalej „projektem „DTŚ Zachód””. Środki na jego realizację zaplanowano w dziale 600 *Transport i łączność* rozdziale 60015 *Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu*.

²⁴ Zwany dalej „Wydziałem Komunikacji”.

²⁵ Zwana dalej „DTŚ”.

²⁶ Zwanego dalej „Porozumieniem z 1999 r.”

²⁷ Porozumienie nr CRU/158/2014, zwane dalej „Porozumieniem z Gliwicami”.

²⁸ Porozumienie nr CRU/406/2014, zwane dalej „Porozumieniem z Zabrzem”.

²⁹ Zwana dalej „Inwestorem Zastępczym” lub „DTŚ SA”.

³⁰ Nr UDA-RPSL.07.01.01-00-001/11-00.

w okresie od 15 czerwca 2012 r. do 30 czerwca 2014 r. Powyższa decyzja była w latach 2013-2014 pięciokrotnie zmieniana w zakresie: numeru rachunku bankowego, okresu realizacji, zakresu rzeczowego projektu, wysokości wydatków całkowitych i dofinansowania ze środków unijnych. Wartość wydatków kwalifikowalnych została ostatecznie określona w decyzji z 20 maja 2014 r. w wysokości 367 431,6 tys. zł, w tym wartość dofinansowania ze środków EFRR w wysokości 222 700,3 tys. zł (60,6% wydatków kwalifikowalnych) i wkład własny beneficjenta w wysokości 144 731,3 tys. zł (39,4%). Ostatnie zmiany zostały wprowadzone na wniosek Beneficjenta z dnia 19 listopada 2014 r. decyzją Zarządu Województwa z dnia 22 stycznia 2015 r.³¹, w której ustalono datę zakończenia rzeczowej i finansowej realizacji projektu „DTŚ Zachód” odpowiednio na dzień 30 listopada 2014 r. i 31 grudnia 2014 r. oraz całkowitą wartość projektu – na kwotę 515 422,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1279-1283, 1327-1328, 1338-1342, 1394-1396, 1444-1446, 2486, 2587-2590)

Na 2014 r. zaplanowano wydatki na realizację projektu „DTŚ Zachód” w wysokości 193 998,3 tys. zł, z czego 70 919,1 tys. zł ze środków EFRR i 123 079,2 tys. zł ze środków przekazanych przez Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 1501, 1509, 1514)

2.3. Projekt „DTŚ Zachód” w 2014 r. był realizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym ustalonym w poszczególnych decyzjach Zarządu Województwa³². Wykonanie wydatków w powyższym okresie wyniosło 144 767,4 tys. zł, z tego:

- 1) 131 865,7 tys. zł wydatkowano na roboty budowlane;
- 2) 7 000,0 tys. zł wydatkowano na odszkodowania za wykup gruntów;
- 3) 4 760,2 tys. zł wydatkowano na pełnienie funkcji inwestora zastępczy (zarządzanie);
- 4) 538,5 tys. zł wydatkowano na nadzór autorski;
- 5) 581,7 tys. zł wydatkowano na usługi obce;
- 6) 21,3 tys. zł wydatkowano na inne usługi.

Wydatki kwalifikowalne wykonano w kwocie 111 729,9 tys. zł, z czego 70 811,4 tys. zł (63,4%) stanowiły środki EFRR, a 40 918,5 tys. zł (36,6%) pochodziły z wkładu własnego Beneficjenta. Wydatki niekwalifikowalne wyniosły 33 037,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 9-20, 1480-1506, 1509-1522, 1541-1575)

W wyniku badania 100% wydatków kwalifikowalnych w wysokości 111 729,9 tys. zł (77,18% całkowitych wydatków z 2014 r.) ustalono, że zostały one poniesione w związku z realizacją zadań określonych we wniosku o dofinansowanie, z rachunku bankowego prowadzonego wyłącznie dla celów projektu. Zapisy księgowe i dowody dokumentujące poniesione wydatki ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej, zgodnie z obowiązkiem określonym w § 2 ust. 3 *Zasad dofinansowania* z uwzględnieniem źródeł pochodzenia środków. Badane wydatki spełniały warunki kwalifikowalności określone w *Wytycznych w sprawie kwalifikowalności wydatków*

³¹ Decyzja nr UDA-RPSL.07.01.01-00-001/11-06

³² Decyzje z 17 grudnia 2013 r., 20 maja 2014 r. i 22 stycznia 2015 r.

w RPO WSL na lata 2007 – 2013 i zostały uznane przez IZ za kwalifikowalne (z wyjątkiem wydatków ujętych we wniosku o płatność końcową, który według stanu na dzień zakończenia kontroli, był weryfikowany przez IZ).

(dowód: akta kontroli str. 1515, 1600-1601)

Według stanu na 31 grudnia 2014 r., łączne wydatki poniesione przez Urząd na realizację projektu „DTŚ Zachód” w latach 2012 – 2014 r. wyniosły 483 158,3 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne wyniosły 367 431,3 tys. zł, z czego 196 829,6 tys. zł (53,6%) ze środków EFRR i 170 601,7 tys. zł (46,4%) wkładu własnego Beneficjenta. Tym samym zrealizowano warunek zapewnienia wkładu własnego Beneficjenta na poziomie co najmniej 39,4% wydatków kwalifikowalnych, który został określony w decyzji Zarządu Województwa z 20 maja 2014 r. Wydatki niekwalifikowalne zrealizowano w kwocie 115 727,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1503-1510, 1514, 2486)

2.4. W 2014 r. Projekt był dwukrotnie³³ objęty czynnościami audytowymi przeprowadzonymi przez Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach RPO WSL. Ww. czynności nie ujawniły nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 1858-1889)

2.5. W 2014 r. Miasto Zabrze i Miasto Gliwice przekazały na realizację projektu „DTŚ Zachód” środki w wysokości 78 821,6 tys. zł. W trakcie roku nastąpiły zwroty niewykorzystanych środków³⁴ na rachunek Miasta Zabrze w łącznej kwocie 7 567,2 tys. zł, w związku ze zwiększeniem dofinansowania projektu ze środków EFRR. W dniu 31 grudnia 2014 r. dokonano zwrotu na rachunek Miasta Gliwice niewykorzystanych środków w kwocie 493,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1480-1488, 1602-1638)

W ramach dofinansowania ze środków EFRR Beneficjent w 2014 r. otrzymał kwotę 72 037,1 tys. zł (w tym zaliczki i refundacje). W okresie od 29 kwietnia do 31 października 2014 r. Beneficjent złożył 6 wniosków o płatność pośrednią, a 28 stycznia 2015 r. – wniosek o płatność końcową, w których wykazano wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 111 729,9 tys. zł. IZ zatwierdziła rozliczenie środków EFRR w wysokości 67 958,6 tys. zł, natomiast wyłączyła wydatki z tytułu podatku VAT w łącznej kwocie 2 852,8 tys. zł do czasu otrzymania przez Beneficjenta interpretacji indywidualnej Ministra Finansów.³⁵ Ponadto, dokonano dwóch zwrotów³⁶ niewykorzystanych części zaliczek w łącznej kwocie 1 225,7 tys. zł, zgodnie z obowiązkiem określonym w § 5 ust. 7 *Zasad dofinansowania*.

(dowód: akta kontroli str. 1226-1227, 1613-1857, 2153, 2508-2523)

Wydatki Beneficjenta były ujmowane we wnioskach o płatność w terminie określonym w § 6 ust. 4 *Zasad dofinansowania*, tj. do 90 dni od ich poniesienia.

(dowód: akta kontroli str. 1515, 1600-1601, 2154)

³³ W marcu i październiku 2014 r.

³⁴ Zwroty zostały dokonane 6 listopada oraz 18 i 24 grudnia 2014 r.

³⁵ Beneficjent wykazywał we wnioskach o płatność podatek VAT jako wydatek kwalifikowalny. IZ nie rozliczała podatku VAT, powołując się na interpretację indywidualną Ministra Finansów z 31 października 2012 r. uzyskaną na wniosek Beneficjenta, w której stwierdzono możliwość odzyskania tego podatku przez Beneficjenta. Powyższa interpretacja została uchylona wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z 24 maja 2013 r. Aktualnie Beneficjent oczekuje na ponowne rozpoznanie sprawy przez Ministra Finansów.

³⁶ 8 maja 2014 r. zwrócono kwotę 408,2 tys. zł, a 13 czerwca 2014 r. zwrócono 817,5 tys. zł.

2.6. Realizację rzeczową i finansową projektu „DTŚ Zachód” zakończono odpowiednio 5 listopada (odbiorom odcinka gliwickiego - G1, odbiór odcinka zabrzańskiego Z3 i Z4 został przeprowadzony 8 sierpnia 2014 r.) i 29 grudnia 2014 r., tj. w terminach określonych w harmonogramie rzeczowo – finansowym.

Według protokołu odbioru końcowego robót, osiągnięto następujące wartości wskaźników produktów: 5,750 km drogi wojewódzkiej (100%), jedno skrzyżowanie (100%), 17,259 km sieci kanalizacyjnej (100,17%), 920 m z 922 m chodników (99,78%), 4,11 km ciągów pieszo-rowerowych (101,11%), budowa/przebudowa 22 obiektów infrastrukturalnych (100%). Uzyskano również wartość docelową jednego ze wskaźników rezultatów, tj. 115 kN/oś nośności wybudowanego obiektu. Osiągnięte wartości pozostałych wskaźników rezultatu (natężenia ruchu na drodze, oszczędności czasu w przewozach pasażerskich oraz oszczędności czasu w przewozach towarowych), winny zostać przedstawione w raporcie sporządzonym do roku od zakończenia rzeczowej realizacji projektu.

(dowód: akta kontroli str. 120-129, 1444-1446, 1461, 1515, 1592, 1600-1601, 1773, 1823-1824, 1890-1920, 2485-2503)

2.7. Zgodnie z Porozumieniem z Zabrzem³⁷, na pisemne wnioski Urzędu, Miasto Zabrze przekazało w 2014 r. (w ramach zapłaty zastępczej) środki dotacji celowej z budżetu państwa, pochodzące z pożyczki EBI w kwocie 8 646,7 tys. zł, na zapłatę bieżących faktur, dotyczących realizacji projektu „DTŚ Zachód” w zakresie odcinków Z3 i Z4, w terminach i kwotach zapewniających pokrycie zobowiązań, wynikających z postępu robót realizowanych według harmonogramu.

(dowód: akta kontroli str. 30-32, 72, 1604)

Środki wpłynęły do Urzędu w ośmiu transzach w okresie od marca do lipca 2014 r.³⁸ i zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych w dziale 600 *Transport i Łączność*, Rozdział 60015 *Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu*, § 6623 *Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje*.

(dowód: akta kontroli str. 22-72)

Otrzymane środki dotacji Urząd wykorzystał w pełnej wysokości (8 646,7 tys. zł) na budowę DTŚ (odcinki na terenie Zabrze: Z3 i Z4), tj. na zapłatę za roboty budowlane - montażowe, badania laboratoryjne w zakresie dróg oraz konstrukcji mostowych, obsługę geodezyjną i nadzór autorski. Powyższe wydatki w wysokości 8 646,7 tys. zł były rzetelnie udokumentowane (fakturami wystawionymi przez kontrahentów w okresie od 26 lutego do 1 września 2014 r.) oraz były prawidłowo dekretowane, opisane i podlegały kontroli bieżącej. Płatności wynikające z powyższych faktur były regulowane terminowo (w okresie od 28 marca do 10 października 2014 r.) oraz zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych Urzędu (Dział 600 Rozdział 60015 § 6053 *Wydatki inwestycyjne jednostek*

³⁷ Zgodnie z § 2 pkt 6 ww. porozumienia, w przypadku przejściowego braku środków z dotacji celowej, Miasto Zabrze miało obowiązek zapewnienia środków finansowych na pokrycie zobowiązań w ramach zapłaty zastępczej. Przekazane środki miały być potrącone ze środków dotacji celowej po jej otrzymaniu.

³⁸ Przelewy w kwotach: 2 130,0 tys. zł 21.03.2014 r. (w tym środki z EBI 1 731,7 tys. zł), 194,3 tys. zł 31.03.2014 r. (w tym środki z EBI 64,3 tys. zł), 1 416,4 tys. zł 18.04.2014 r. (w tym środki z EBI 1 151,5 tys. zł), 26,2 tys. zł 28.04.2014 r. (w tym środki z EBI 21,3 tys. zł), 3 532,4 tys. zł 23.05.2014 r. (w tym środki z EBI 752,4 tys. zł), 142,6 tys. zł 2.06.2014 r. (w tym środki z EBI 27,3 tys. zł), 4 387,2 tys. zł 23.06.2014 r. (w tym środki z EBI 2 112,8 tys. zł) i 8 014,1 tys. zł 28.07.2014 r. (w tym środki z EBI 2 785,2 tys. zł).

budżetowych - finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje).

(dowód: akta kontroli str. 22-29, 73-119, 134-303)

W protokole odbioru z dnia 8 sierpnia 2014 r., Komisja Odbiorowa³⁹ powołana przez Inwestora Zastępczego potwierdziła zakończenie, odbiór, przekazanie Miastu Zabrze i oddanie do ruchu zadania⁴⁰ zgodnie z dokumentami budowy i umową z wykonawcą, bez wad i usterek. Wybudowano odcinki Z3 i Z4 DTŚ w Zabrze o długości 2,95 km (dwie jezdnie po trzy pasy ruchu o szerokości 3,50 m z pasami awaryjnymi) z czterema obiektami inżynierskimi: tunelem, mostem i dwoma wiaduktami (w tym jeden z kładką pieszo - rowerową).

Zgodnie z § 2 pkt 13 Porozumienia z Zabrzem, w dniu 12 stycznia 2015 r. Urząd przedstawił Miastu Zabrze rozliczenie środków finansowych otrzymanych w 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 120-133, 362-366)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. Pomimo zakończenia realizacji odcinków Z3 i Z4 DTŚ w dniu 8 sierpnia 2014 r., we wniosku o płatność pośrednią nr 28 za okres rozliczeniowy do 24 października 2014 r.⁴¹ w części D.9.1. Beneficjent nie podał danych o osiągniętych wartościach wskaźników produktu (tj. długości wybudowanych dróg wojewódzkich, liczby wybudowanych skrzyżowań, długości wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej, chodników i ciągów pieszo-rowerowych oraz liczby wybudowanych/przebudowanych obiektów infrastrukturalnych). Wymóg podania wartości osiągniętych wskaźników określono w *Instrukcji wypełniania wniosku o płatność* (część D). Wartości te zostały podane we wcześniej złożonym wniosku o płatność z 16 września 2014 r. i do dnia 24 października 2014 r. nie uległy zmianie. Wartości osiągniętych wskaźników dotyczących odcinków Z3 i Z4 uwzględniono również we wniosku o płatność końcową z dnia 28 stycznia 2015 r. Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora Wydziału Komunikacji było to spowodowane omyłką.

(dowód: akta kontroli str. 1773, 1796, 1823, 2485)

2. Pomimo że powstałe w wyniku realizacji zadania odcinki DTŚ zostały przekazane Miastu Zabrze (Z3 i Z4) w dniu 8 sierpnia 2014 r., to dowody księgowe PT (protokoły przejęcia / przekazania środka trwałego) zostały przekazane do Miasta Zabrze dopiero 12 marca 2015 r., tj. po upływie ponad siedmiu miesięcy. Odcinek G1 został przekazany Miastu Gliwice w dniu 5 listopada 2014 r. i według stanu na dzień niniejszej kontroli, stosowne dokumenty księgowe są przygotowywane przez Inwestora Zastępczego. Wicemarszałek wyjaśnił: (...) *dowody PT dotyczące DTŚ obejmują kwoty opiewające na setki milionów złotych. Inwestycja obejmuje bardzo wiele różnych branż. Wytworzenie dokumentów wyjściowych przez DTŚ SA wymaga analizy bardzo wielu dokumentów finansowych, specyfikacji technicznych, protokołów odbiorów technicznych i zaangażowania w ten proces wielu osób. Podobnie wyglądać musi realizacja przyjętego schematu weryfikacji tych dokumentów (...), które są przekazywane po podpisywaniu przez upoważnionych przedstawicieli Województwa do właściwego Miasta. Nie jest zatem możliwe przygotowanie wszystkich materiałów w krótkim terminie.*

(dowód: akta kontroli str. 123, 331-368, 1920-1926, 2586)

NIK zwraca uwagę, że umowa z dnia 2 sierpnia 1993 r., zawarta pomiędzy Województwem Śląskim a DTŚ SA o pełnienie zastępstwa inwestycyjnego, nie

³⁹ Składająca się z przedstawicieli Miasta, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, DTŚ SA i wykonawców.

⁴⁰ Budowa drogi publicznej DTŚ – część „Zachód”, od granicy z miastem Gliwice do węzła de Gaulle’a w Zabrze, od km 8+119,85 do km 11+075, w części dotyczącej trasy głównej DTŚ, wraz z wyposażeniem oraz wybudowanymi obiektami inżynierskimi.

⁴¹ Złożony 31 października 2014 r.

zawierała zapisów określających terminy postępowania Inwestora Zastępczego w tym zakresie.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.⁴², do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Celem tej regulacji jest m.in. zapewnienie prawidłowej prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych jednostek. Dla spełnienia powyższego wymogu, niezbędne jest zatem przekazanie przez Inwestora Zastępczego stosownych dowodów księgowych bezzwłocznie po zakończeniu realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 1228-1239)

3. Projekt „Śląskie sprawniej – wsparcie osób niepełnosprawnych w aktywizacji zawodowej”⁴³

Opis stanu
faktycznego

3.1. W dniu 10 stycznia 2013 r. Zarząd Województwa przyjął do realizacji projekt „Śląskie sprawniej”⁴⁴, a w dniu 15 października 2013 r. określił zasady jego realizacji w latach 2013-2015⁴⁵. Beneficjentem systemowym powyższego projektu jest Samorząd Województwa Śląskiego⁴⁶. Projekt jest realizowany przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu⁴⁷, Referat Wsparcia Systemowego FS w formule partnerstwa z Powiatem Zawierciańskim i Miastem Żory (Partnerami Projektu), z którymi Beneficjent (Lider Projektu) zawarł umowy partnerskie 9 października 2013 r.⁴⁸

(dowód: akta kontroli str. 369-441, 455-530, 531-585, 2524-2540)

3.2. Celem głównym projektu „Śląskie sprawniej” był wzrost aktywizacji społeczno-zawodowej u minimum 52 z 65 osób niepełnosprawnych objętych tą aktywizacją (tj. 80%) na terenie dwóch powiatów województwa śląskiego, poprzez wypracowanie i wdrożenie modelowych rozwiązań współpracy międzysektorowej do końca realizacji projektu.

W ramach projektu „Śląskie sprawniej” wyszczególniono następujące zadania:

- 1) model współpracy na rzecz wsparcia osób niepełnosprawnych na terenie Powiatu Zawierciańskiego;
- 2) model współpracy na rzecz wsparcia osób niepełnosprawnych na terenie Miasta Żory;
- 3) upowszechnianie współpracy międzysektorowej na rzecz wsparcia osób niepełnosprawnych na terenie województwa śląskiego;
- 4) zarządzanie projektem.

⁴² Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

⁴³ Zwany dalej „projektem „Śląskie sprawniej””. Środki na jego realizację zaplanowano w dziale 750 *Administracja publiczna* rozdziale 75018 *Urzędy marszałkowskie* oraz w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdziale 85295 *Pozostała działalność*.

⁴⁴ Uchwała nr 39/223/IV/2013 Zarządu Województwa w sprawie przyjęcia Planu Działania na rok 2013 dla Priorytetu VII Promocja integracji społecznej, ze zm.

⁴⁵ W załączniku do uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 2314/288/IV/2013 z dnia 15 października 2013 r. pn. *Zasady Realizacji Projektu Systemowego Instytucji Pośredniczącej PO KL pt. „Śląskie sprawniej – wsparcie osób niepełnosprawnych w aktywizacji zawodowej”, realizowanego w latach 2013-2015 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Priorytetu VII Promocja Integracji Społecznej, Działania 7.4. Niepełnosprawni na rynku pracy”, zwane dalej „Zasadami realizacji projektu Śląskie sprawniej”.*

⁴⁶ Zwany dalej „Samorządem Województwa”.

⁴⁷ Zwany dalej „Wydział FS”.

⁴⁸ Według aneksu z dnia 6 listopada 2014 r. do umowy partnerskiej z Miastem Żory, wysokość dofinansowania ustalono na kwotę 655,4 tys. zł (z tego 557,1 tys. zł stanowiły środki europejskie, a 98,3 tys. zł – środki z dotacji), a według aneksu z dnia 17 listopada 2014 r. do umowy partnerskiej z Powiatem Zawierciańskim wysokość dofinansowania ustalono na kwotę 727,7 tys. zł (z tego 618,5 tys. zł stanowiły środki europejskie, a 109,2 tys. zł – środki z dotacji celowej).

Realizację projektu „Śląskie sprawniej” przewidziano w okresie od 2 września 2013 r. do 30 czerwca 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 386-434)

3.3. Według *Zasad realizacji projektu Śląskie sprawniej* na jego dofinansowanie w latach 2013-2014 przyznano środki w kwocie 1 498,2 tys. zł (100% całkowitych wydatków kwalifikowalnych), z tego płatność ze środków EFS w kwocie 1 273,5 tys. zł (85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych) i dotacja celowa z budżetu krajowego w kwocie 224,7 tys. zł (15% całkowitych wydatków kwalifikowalnych). W ww. projekcie nie zakładano wkładu własnego Beneficjenta. Przyjęto, że środki na dofinansowanie realizacji projektu będą wypłacane w formie zaliczki.

W 2014 r. obniżono dofinansowanie dla projektu „Śląskie sprawniej”⁴⁹ i ustalono jego wysokość w kwocie 1 474,0 tys. zł (100% całkowitych wydatków kwalifikowalnych), z tego 1 252,9 zł (85% wydatków kwalifikowalnych) stanowiły środki EFS, a 221,1 tys. zł (15%) - dotacja celowa z budżetu krajowego.

Na realizację projektu w 2014 r. zaplanowano dofinansowanie w wysokości 930,4 tys. zł, z tego środki EFS w kwocie 790,8 tys. zł (85% wydatków kwalifikowalnych) i środki z dotacji w kwocie 139,6 tys. zł (15%).

(dowód: akta kontroli str. 9-21, 439-440, 511-530)

3.4. Projekt „Śląskie sprawniej” był realizowany w 2014 r. zgodnie z *Harmonogramem realizacji projektu*, określonym we wniosku o dofinansowanie. Wykonanie wydatków w powyższym okresie wyniosło 789,9 tys. zł, z tego:

- 1) 11,8 tys. zł stanowiło wynagrodzenia (dodatki) wraz z pochodnymi dla Zespołu Zadaniowego⁵⁰, tj. trzech osób w okresie od stycznia do lipca 2014 r. i dla czterech osób w okresie od sierpnia do grudnia 2014 r.;
- 2) 776,5 tys. zł stanowiły dotacje dla Powiatu Zawierciańskiego i Miasta Żory przekazane na podstawie umów partnerskich;
- 3) 1,4 tys. zł stanowił koszt usług cateringowych i gastronomicznych dla uczestników spotkań subregionalnych oraz spotkań Grupy Sterującej⁵¹;
- 4) 0,2 tys. zł stanowiły należności z tytułu krajowych podróży służbowych.

Wydatki w 2014 r. zostały wykonane ze środków europejskich w kwocie 671,5 tys. zł oraz z dotacji celowej w kwocie 118,5 tys. zł. W poniesionych wydatkach zachowano strukturę źródeł finansowania zgodną z wnioskiem o dofinansowanie projektu, tj. 85% środków pochodziło ze środków EFS, a 15% z dotacji celowej.

W wyniku badania 100% wydatków Lidera Projektu „Śląskie sprawniej” z 2014 r. w wysokości 13,5 tys. zł ustalono, że zostały one poniesione w związku z realizacją zadań określonych we wniosku o dofinansowanie, z rachunku bankowego prowadzonego wyłącznie dla celów projektu. Zapisy księgowe i dowody dokumentujące poniesione wydatki, ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej⁵², zgodnie z obowiązkiem określonym w § 5 *Zasad realizacji projektu Śląskie sprawniej*, z uwzględnieniem źródeł finansowania (wydatki finansowane ze środków unijnych ujęto w paragrafach z czwartą cyfrą 7, a wkład krajowy – z czwartą cyfrą 9).

⁴⁹ Załącznik do uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 95/5/V/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. Zmniejszenie dofinansowania o 24,2 tys. zł z tytułu obniżenia poziomu kosztów pośrednich (rozliczanych ryczałtem) z 98,0 tys. zł na 73,8 tys. zł w wyniku zlecenia przez Partnera projektu (Powiat Zawierciański) realizacji części zadania podmiotowi zewnętrznemu.

⁵⁰ W skład którego wchodził: koordynator projektu, pracownik ds. rozliczeń projektu, pracownik ds. finansowych.

⁵¹ Uprawnomocnieni przedstawiciele Lidera i Partnerów, nadzorujący prace Zespołu Zarządzającego projektu „Śląskie sprawniej”.

⁵² W Zakładowym Planie Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego ustalono odrębny Plan kont dla Urzędu Marszałkowskiego, dotyczący operacji realizowanych w ramach funduszy unijnych (rozdział IV załącznika do Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego nr 00064/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r., ze zm.).

Badane wydatki spełniały warunki określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* i zostały uznane przez Instytucję Pośredniczącą⁵³ za kwalifikowalne.

(dowód: akta kontroli str. 386-434, 587-772, 773-782, 879-932, 933-935)

3.5. Projekt „Śląskie sprawniej” nie był dotychczas kontrolowany.

(dowód: akta kontroli str. 21)

3.6. W 2014 r. Beneficjent złożył do IP pięć wniosków o płatność w terminach i kwotach określonych w *Harmonogramach płatności* zatwierdzonych przez IP. Okresy rozliczeniowe objęte tymi wnioskami nie były dłuższe niż trzy miesiące, przy czym pierwszy, złożony 19 lutego 2014 r. na kwotę 53 928,25 zł, obejmował wydatki poniesione na realizację projektu „Śląskie sprawniej” w czwartym kwartale 2013 r. Kolejne wnioski o płatność obejmowały wydatki kwalifikowalne ponoszone w 2014 r.:

- 1) wniosek o płatność za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 marca 2014 r., złożony 22 kwietnia 2014 r.⁵⁴ na kwotę 49,3 tys. zł,
- 2) wniosek o płatność za okres od 1 kwietnia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r., złożony 26 sierpnia 2014 r. na kwotę 130,9 tys. zł;
- 3) wniosek o płatność za okres od 1 lipca 2014 r. do 31 lipca 2014 r., złożony 11 września 2014 r. na kwotę 55,9 tys. zł;
- 4) wniosek o płatność za okres od 1 sierpnia 2014 r. do 30 września 2014 r., złożony 21 października 2014 r. na kwotę 209,4 tys. zł.

Wniosek o płatność za okres od 1 października 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. na kwotę 366,0 zł został złożony 23 stycznia 2015 r. i zatwierdzony przez IP w trakcie kontroli NIK 2 marca 2015 r.

Wszystkie wydatki kwalifikowalne zostały ujęte we wnioskach o płatność w terminie do 3 miesięcy od dnia ich poniesienia, tj. zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*. Złożone wnioski o płatność zostały zatwierdzone przez IP. Kwota wydatków kwalifikowalnych poniesionych na realizację projektu „Śląskie sprawniej” w 2014 r. poświadczona przez IP wyniosła łącznie 811,5 tys. zł⁵⁵.

(dowód: akta kontroli str. 586-772, 879-932)

W 2014 r. IP przekazała w formie zaliczki na rachunek projektu „Śląskie sprawniej” dwie transze środków w łącznej kwocie 817,9 tys. zł, obejmujące środki EFS w wysokości 695,2 tys. zł i dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 122,7 tys. zł⁵⁶. Beneficjent, stosownie do obowiązku określonego w § 8 pkt 3 *Zasad realizacji projektu Śląskie sprawniej*, zgodnie z którym niewydatkowana z końcem roku budżetowego kwota dotacji celowej oraz kwota dofinansowania w formie płatności ze środków europejskich podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego na rachunek, z którego beneficjent otrzymał dofinansowanie, dokonał 30 grudnia 2014 r. zwrotu na rachunek IP środków, w kwocie 27,9 tys. zł, z czego 23,7 tys. zł stanowiły niewydatkowane środki europejskie, natomiast 4,2 tys. zł - niewydatkowane środki dotacji celowej. Kwotę zwrotu stanowiły oszczędności przekazane przez Partnera projektu (Miasto Żory)

⁵³ Zwanej dalej „IP”. Pełnienie tej roli Samorząd Województwa Śląskiego powierzył Wydziałowi FS na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1518/80/III/2007 z dnia 16 sierpnia 2007 r. zmienionej uchwałą nr 9/111/IV/2012 z dnia 5 stycznia 2012 r.

⁵⁴ W piśmie ES.OP.0433.0281.2013/ANS z dnia 2 listopada 2013 r. IP wyraziła zgodę na wydłużenie terminu składania wniosków o płatność do 15 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego.

⁵⁵ We wnioskach o płatność wykazano również koszty pośrednie za 2014 r. w łącznej kwocie 21,5 tys. zł, z tego koszty pośrednie Lidera w wysokości 0,9 tys. zł i Partnera w wysokości 20,6 tys. zł.

⁵⁶ Pierwsza transza w dniu 21 stycznia 2014 r. - środki w wysokości 17,8 tys. zł, z tego środki europejskie w kwocie 15,1 tys. zł i środki dotacji celowej w wysokości 2,7 tys. zł, zł. Druga transza w dniu 6 marca 2014 r. - środki w kwocie 800,0 tys. zł, z tego środki europejskie 680,0 tys. zł i środki dotacji celowej-120,0 tys. zł.

w wysokości 17,1 tys. zł⁵⁷ oraz Lidera, w wysokości 10,8 tys. zł. Zastępca Dyrektora Wydziału FS wyjaśniła, że zwrot ze środków pozostających do dyspozycji Lidera wynikał, m.in. z przeniesienia zadań druku broszury/informatora i ogłoszeń prasowych na 2015 r. oraz z oszczędności na wynagrodzeniach członków Zespołu Zadaniowego⁵⁸, spowodowanych absencją chorobową oraz mniejszą niż zakładano liczbą delegacji członków ww. Zespołu.

(dowód: akta kontroli str. 783-784, 859, 861-878)

3.7. We wniosku o dofinansowanie projektu „Śląskie sprawniej” ustalono trzy wskaźniki pomiaru celów⁵⁹:

- 1) liczba osób z orzeczoną umiarkowaną lub znaczną stopniem niepełnosprawności, które zostaną objęte wsparciem (wartość docelowa wskaźnika: 33 osoby);
- 2) liczba osób niepełnosprawnych, które podejmą zatrudnienie (13 osób);
- 3) liczba utworzonych partnerstw wielosektorowych (2).

Jako źródła danych do pomiaru wartości ww. wskaźników przyjęto m. in. deklaracje udziału w projekcie, świadectwa/zaświadczenia o ukończeniu szkolenia/kursu, orzeczenia o niepełnosprawności (dot. pkt 1), umowy o pracę (cywilno-prawna), dokumenty potwierdzające samozatrudnienie (dot. pkt 2) oraz dokumenty potwierdzające zawarcie współpracy pomiędzy podmiotami z różnych sektorów (dot. pkt 3). Stopień realizacji celów monitorowano na podstawie danych wykazywanych przez Partnerów projektu w elektronicznym podsystemie monitorowania EFS 2007⁶⁰, zgodnie ze szczegółowymi zasadami dotyczącymi kwestii finansowych, określonymi w załączniku nr 3 do umów partnerskich. Dane wykazywane w formularzu PEFS Beneficjent wykazywał również w załączniku nr 2 do wniosku płatność. Na podstawie zatwierdzonych przez IP wniosków o płatność ustalono, że do dnia 31 grudnia 2014 r. (tj. po upływie 16 z 22 miesięcy objętych projektem) udział w projekcie „Śląskie sprawniej” rozpoczęły 52 osoby z orzeczoną stopniem niepełnosprawności (158% wartości docelowej), w okresie do trzech miesięcy od zakończenia udziału w projekcie pracę podjęły cztery osoby (30 % wartości docelowej), zawarto jedno porozumienie potwierdzające współpracę pomiędzy podmiotami z różnych sektorów (50%).

Wydatki na realizację projektu w latach 2013-2014 wyniosły 843,4 tys. zł (57,22% całkowitych zaplanowanych wydatków projektu), w tym środki EFS w kwocie 716,9 tys. zł (57,22 %), z budżetu państwa, w kwocie 126,5 tys. zł (57,22 %).

(dowód: akta kontroli str. 386-434, 582-585, 621-772, 879-935, 937-939)

Opis stanu
faktycznego

4. Projekt „Nauka drogą sukcesu na Śląsku – VI edycja”⁶¹

4.1. Zasady realizacji projektu „Nauka drogą sukcesu” na lata 2014-2015 zostały określone przez Zarząd Województwa 29 lipca 2014 r.⁶² Beneficjentem systemowym

⁵⁷ Zwrot ze środków Partnera wynikał, m.in. z oszczędności związanych z: zakończeniem udziału w projekcie przez czterech uczestników, czasowym zawieszeniem udziału w Projekcie przez trzech uczestników, rezygnacją z jednego rodzaju szkolenia (przy zrealizowaniu zaplanowanej wielkości wskaźnika ok. 100 godzin na uczestnika), nieobsadzeniem wakatu Asystenta Osoby Niepełnosprawnej.

⁵⁸ W skład Zespołu Zadaniowego Lidera wchodził: koordynator projektu, pracownik ds. rozliczeń projektu, pracownik ds. finansowych.

⁵⁹ Określone na podstawie Planu Działania PO KL na 2013 r.

⁶⁰ Zwany dalej „PEFS”.

⁶¹ Zwany dalej „projektem „Nauka drogą sukcesu””. Środki na jego realizację zaplanowano w dziale 750 *Administracja publiczna* rozdziale 75018 *Urzędy marszałkowskie* oraz w dziale 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów*.

⁶² W załączniku do uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1434/352/IV/2014 z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie: Przyznania dofinansowania dla projektu systemowego realizowanego przez Samorząd Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego oraz zatwierdzenia *Zasad realizacji projektu systemowego Instytucji Pośredniczącej PO KL pt. „Nauka drogą do sukcesu na Śląsku – VI edycja”* w ramach

Projektu jest Samorząd Województwa. Projekt jest realizowany przez Wydział FS Urzędu, Referat Realizacji Projektów.

(dowód: akta kontroli str. 941-966, 967-974, 975-1039, 2524-2540)

4.2. Celem głównym Projektu „Nauka drogą sukcesu” jest systemowe budowanie podwalin regionalnej gospodarki wiedzy poprzez udzielone na okres od września 2014 r. do czerwca 2015 roku wsparcie stypendialne potencjału edukacyjnego 400 uczniów/uczennic szczególnie uzdolnionych w zakresie przedmiotów matematycznych, przyrodniczych i technicznych, stale zamieszkujących na terenie województwa śląskiego, znajdujących się w sytuacji materialnej istotnie ograniczającej możliwości osobistego i naukowego rozwoju.

W ramach projektu wyszczególniono dwa zadania:

- 1) wsparcie stypendialne;
- 2) zarządzanie projektem.

Realizację projektu przewidziano w okresie od 1 sierpnia 2014 r. do 31 lipca 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 941-964)

4.3. Według *Zasad realizacji projektu Nauka drogą sukcesu* jego całkowitą wartość określono w kwocie 1 988,2 tys. zł. Na dofinansowanie projektu przyznano środki w kwocie 1 958,4 tys. zł (98,5% całkowitych wydatków kwalifikowalnych), z tego 1 690,0 tys. zł ze środków EFS (85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych) i 268,4 tys. zł ze środków dotacji celowej z budżetu krajowego (13,5% wydatków kwalifikowalnych). Samorząd Województwa zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego pieniężnego w kwocie 29,8 tys. zł, co stanowiło 1,5% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu.

Na realizację projektu „Nauka drogą sukcesu” w 2014 r. zaplanowano dofinansowanie w wysokości 157,2 tys. zł, w tym środki EFS w kwocie 133,6 tys. zł (85% wydatków kwalifikowalnych), środki z dotacji celowej w kwocie 21,2 tys. zł (13,5%) i wkład własny Beneficjenta w kwocie 2,4 tys. zł (1,5%).

(dowód: akta kontroli str. 9-21, 975-1001)

4.4. Projekt „Nauka drogą sukcesu” był realizowany zgodnie *Harmonogramem realizacji projektu* określonym we wniosku o dofinansowanie. W ramach wsparcia stypendialnego w 2014 r. przeprowadzono nabór wniosków o stypendium oraz dokonano ich oceny formalnej i merytorycznej. W zakresie zarządzania projektem opracowano wzory dokumentów, wydrukowano i rozpowszechniono plakaty i ogłoszenia informujące o naborze stypendystów do projektu oraz sporządzono wnioski o płatność. Wykonanie wydatków na realizację projektu w 2014 r. wyniosło 145,3 tys. zł (92,4% planu), z tego:

- 1) 141,0 tys. zł stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla personelu projektu (5,5 etatu) w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2014 r. oraz dla personelu obsługowego⁶³;
- 2) 1,5 tys. zł - zakup niszczarek;
- 3) 2,8 tys. zł - publikacja ogłoszeń prasowych oraz wydruku i dostawy plakatów informacyjnych w kwocie.

Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Priorytetu IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, zwane dalej „Zasadami realizacji projektu Nauka drogą sukcesu”.

⁶³ Wynagrodzenie personelu obsługowego (obsługa prawna i administracyjna) finansowano w ramach kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem, którego wysokość wynosi 7% kosztów bezpośrednich.

W wydatkach w 2014 r. 123,5 tys. zł stanowiły środki EFS, 19,6 tys. zł – środki dotacji celowej oraz 2,2 tys. zł – środki własne Beneficjenta. W poniesionych wydatkach zachowano strukturę źródeł finansowania zgodną z wnioskiem o dofinansowanie projektu, tj. 85 % pochodziło ze środków europejskich, 13,5 % z dotacji celowej oraz 1,5 % z budżetu Województwa Śląskiego.

W wyniku badania 100% wydatków z 2014 r. w wysokości 145,3 tys. zł ustalono, że zostały one poniesione w związku z realizacją zadań określonych we wniosku o dofinansowanie, z rachunku bankowego prowadzonego wyłącznie dla celów projektu. Zapisy księgowe i dowody dokumentujące poniesione wydatki ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej, zgodnie z obowiązkiem określonym w § 7 *Zasad realizacji projektu Nauka drogą sukcesu*, z uwzględnieniem źródeł finansowania. Badane wydatki spełniały warunki kwalifikowalności określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* i zostały uznane przez IP za kwalifikowalne.

(dowód: akta kontroli str. 941-964, 1014-1060, 1071-1108, 1114-1143)

4.5. Projekt „Nauka drogą sukcesu” nie był dotychczas kontrolowany.

(dowód: akta kontroli str. 21)

4.6. W 2014 r. Beneficjent złożył do IP dwa wnioski o płatność w terminach i kwotach określonych *Harmonogramach płatności* zatwierdzonych przez IP. Okresy rozliczeniowe objęte tymi wnioskami wyniosły odpowiednio trzy i dwa miesiące:

- 1) wniosek o płatność za okres od 1 sierpnia 2014 r. do 31 października 2014 r., złożony 17 listopada 2014 r. na kwotę 77,9 tys. zł;
- 2) wniosek o płatność za okres od 1 listopada 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., złożony 16 stycznia 2015 r. na kwotę 67,4 tys. zł.

Wszystkie wydatki kwalifikowalne zostały ujęte we wnioskach o płatność w terminie do 3 miesięcy od dnia ich poniesienia, tj. zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*. Złożone wnioski o płatność zostały zatwierdzone przez IP. Kwota wydatków kwalifikowalnych poniesionych na realizację projektu „Nauka drogą sukcesu” w 2014 r. poświadczona przez IP wyniosła łącznie 145,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1014-1060)

Pierwsze środki na realizację projektu IP przekazała 25 sierpnia 2014 r. w formie zaliczki, w kwocie łącznej 157,2 tys. zł, obejmującej środki EFS w wysokości 133,6 tys. zł, dotacji celowej w wysokości 21,2 tys. zł i wkładu własnego w wysokości 2,4 tys. zł. Stosownie do obowiązku określonego w § 8 pkt 13 i 14 *Zasad realizacji projektu Nauka drogą sukcesu*, 29 grudnia 2014 r. Beneficjent dokonał zwrotu na rachunek IP niewydatkowanych środków w wysokości 11,9 tys. zł, z czego 10,1 tys. zł stanowiły środki EFS, 1,6 tys. zł – środki dotacji celowej, a 0,2 tys. zł – środki wkładu własnego. Kwotę zwrotu stanowiły: oszczędności wynikające z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na zakup niszczarek i druk plakatów informacyjnych oraz rezygnacji z emisji spotów radiowych⁶⁴, jak również niższe zryczałtowane koszty pośrednie rozliczane proporcjonalnie do poniesionych wydatków bezpośrednich (7 %).

(dowód: akta kontroli str. 1061-1066, 1109)

⁶⁴ W związku z pismem Podsekretarza Stanu Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju nr DKF-IV-8121-169-GB/14 z dnia 21 sierpnia 2014 r., w którym zalecono stosowanie trybów konkurencyjnych, określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) przy udzielaniu zamówień na nabywanie, opracowywanie, produkcję lub koprodukcję materiałów programowych przeznaczonych do transmisji przez nadawców.

4.7. We wniosku o dofinansowanie projektu „Nauka drogą sukcesu” ustalono dwa wskaźniki pomiaru celów:

- 1) liczba uczniów, którzy zostali objęci pomocą materialną;
- 2) liczba uczniów objętych Indywidualnym Planem Rozwoju Edukacyjnego Ucznia⁶⁵.

Liczbę 2868 uczniów, którzy zostali objęci wsparciem w ramach poprzednich pięciu edycji projektu „Nauka drogą sukcesu”, przyjęto jako wartość bazową ww. wskaźników. W VI edycji założono, że poprzez objęcie 400 uczniów pomocą materialną i IPREU wartość docelowa wskaźników projektu wyniesie łącznie 3268 uczniów objętych wsparciem w ramach sześciu edycji tego projektu. Za moment pomiaru wskaźników przyjęto odpowiednio: dzień podpisania umowy stypendialnej co, według *Harmonogramu realizacji projektu*, zaplanowano na I kwartał 2015 r. oraz dzień zatwierdzenia sprawozdania, co powinno nastąpić w III kwartale 2015 r. Zastępca Dyrektora Wydziału FS poinformowała, że do dnia 10 marca 2015 r. zawarto 278 z 400 planowanych umów stypendialnych, które zaewidencjonowano w prowadzonym elektronicznie *Centralnym Rejestrze Umów w Urzędzie Marszałkowskim*.

(dowód: akta kontroli str. 941-964, 1223)

Wydatki poniesione w 2014 r. na projekt „Nauka drogą sukcesu” (145,3 tys. zł) stanowiły 7,31 % całkowitych wydatków zaplanowanych na jego realizację w latach 2014-2015. Zastępca Dyrektora Wydziału FS wyjaśnił, iż główne wsparcie w Projekcie, tj. wypłata stypendiów, zostało zaplanowane na 2015 r. (w dniu 15 stycznia 2015 r. Zarząd Województwa zatwierdził listę rankingową 400 uczniów, którym w zostaną wypłacone stypendia). Podał też, że na realizację tego wsparcia zaplanowano, w ramach Projektu, wydatki w kwocie 1 831,0 tys. zł, wobec czego przewidywany stopień ich realizacji na koniec Projektu wyniesie 99,41 %.

(dowód: akta kontroli str. 937-939, 941-964, 1023-1037, 1040-1050, 1113)

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 Kontroli⁶⁶, 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 Katowicach.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag.

⁶⁵ Zwany dalej „IPREU”

⁶⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., zwanej dalej „ustawą o NIK”.

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.

Katowice, dnia 27 marca 2015 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler
Stefania Zalewska
Gł. specjalista kontroli państwowej**

.....

Na podstawie art. 35c ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.) w powyższym tekście dokonano sprostowania oczywistych omyłek pisarskich poprzez:

- 1) dodanie na stronie 4 w wierszu 4 od góry i na stronie 15 w wierszu 3 od dołu po wyrazie „drogą” wyrazu „do”;
- 2) zastąpienie użytego na stronie 13 w wierszu 5 od góry zapisu „2014” zapisem „2015”;
- 3) dodanie na stronie 13, w wierszu 18 od dołu po wyrazach „dla czterech osób” utraconego przypisu nr 51 o treści: „W tym eksperta” i nadanie następnym przypisom kolejnych numerów;
- 4) zastąpienie użytej na stronie 14 w wierszu 22 od góry użytej kwoty „366,0 zł” kwotą „366,0 tys. zł”;
- 5) zastąpienie użytych na stronie 14 w przypisie nr 55 wyrazów „koszty pośrednie za 2014 r.” wyrazami „niezrefundowane do 31 grudnia 2014 r. koszty pośrednie i bezpośrednie za 2014 r.” oraz skreślenie wyrazu „pośrednie” przed wyrazem „Lidera”;
- 6) zastąpienie użytego na stronie 16 w wierszu 18 od dołu wyrazu „dofinansowanie” wyrazem „środki”;
- 7) zastąpienie użytych na stronie 17 w wierszu 14 od dołu wyrazów „IP przekazała” wyrazem „przekazano” oraz skreślenie po zapisie „2014 r.” wyrazów „w formie zaliczki”;
- 8) zastąpienie użytego na stronie 18 w wierszu 24 od góry wyrazu „wsparcia” wyrazem „Projektu” oraz
 1. skreślenie w wierszu 25 od góry wyrazów „w ramach Projektu”.
 - 2.

Dnia 27 kwietnia 2015 r.

.....

podpis