



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.03.2015

P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4, 25-520 Kielce

T +48 41 249 91 00, F +48 41 249 91 05

lki@nik.gov.pl

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 93081 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: UMWS).
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 UMWS 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>), UMWS 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

Wykorzystanie przez UMWS jako beneficjenta, środków na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013

Opis stanu faktycznego	UMWS, 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 (RPOWS) 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 RPOWS – 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 *Projektu Edukacja* (wcześniej obowiązywały wprowadzone w 2012 r.) oraz 19 grudnia 2013 r.⁴ dla *Projektu 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 *Projektu 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 *Projektu Edukacja* zostały osiągnięte założone wskaźniki pomiaru poszczególnych celów. [dowód: akta kontroli str. 707-709 i 825-896]

Celem *Projektu 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.

- wzmacnianie 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 (SSI);
- utrwalanie oddziaływania SSI poprzez doskonalenie narzędzi i mechanizmów realnego oddziaływania na rozwój innowacyjnych przedsiębiorstw sektora badawczo-rozwojowego w regionie. [dowód: akta kontroli str. 898 - 903]

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 weryfikacyjnej 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 SSI, Wdrażanie RSI i inteligentnych specjalizacji, Wspieranie internacjonalizacji działań podmiotów w SSI;*
- *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 ŚBRR wnioski o płatność (z wyłączeniem wniosku za IV kwartał 2014 r. w ramach *Projektu Perspektywy*) zostały zatwierdzone przez ŚBRR. 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]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono 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 Puchała, 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 marca 2015 r.

Kontroler
Zbigniew Jurkowski
Specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

.....
podpis