



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.06.2015

P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 Rzeszowie.
Kontroler	Sławomir Kochman, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 91589 z dnia 12.01.2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego, 35-010 Rzeszów, al. Łukasza Cieplińskiego 4, zwany dalej „Urzędem”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Władysław Ortyl, Marszałek Województwa Podkarpackiego od dnia 27.05.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-8)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia ¹ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 roku, w zakresie realizacji 2 projektów, finansowanych z udziałem środków europejskich: zakupu pojazdów szynowych na potrzeby kolejowych przewozów osób w województwie podkarpackim (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego) oraz wzmocnienia instytucjonalnego systemu wdrażania Regionalnej Strategii Innowacji (w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki).
Uzasadnienie oceny	W kontroli ustalono, że środki finansowe w przypadku kontrolowanych projektów, zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi zasadami i terminowo rozliczone. Zapewniono także wymagany udział środków własnych budżetu województwa w finansowaniu tych przedsięwzięć oraz zrealizowano założone cele projektów.

III. Wyniki kontroli

Realizacja projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Opis stanu faktycznego	W 2014 r. Urząd realizował łącznie 19 projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego (RPO) oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL). Projekty te realizowane były w dziale 600 <i>Transport i łączność</i> , 720 <i>Informatyka</i> , 730 <i>Nauka</i> , 750 <i>Administracja publiczna</i> , 803 <i>Szkolnictwo wyższe</i> , 854 <i>Edukacyjna opieka wychowawcza</i> . Wartość ogółem tych projektów wynosiła 280.969.320,84 zł, a ich wykonanie w 2014 r. wyniosło 176.770.363,15 zł (63 %).
------------------------	---

Kontrolą – w zakresie przestrzegania harmonogramów rzeczowo-finansowych, zapewnienia określonego w decyzjach o dofinansowaniu udziału środków własnych

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 i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

budżetu województwa, prawidłowości wykorzystania środków, terminowości rozliczenia oraz osiągniętych efektów – objęto:

- projekt zakupu pojazdów szynowych (największy wartościowo) na potrzeby kolejowych przewozów osób w województwie podkarpackim, realizowany w ramach RPO w latach 2011-2014 w Departamencie Dróg i Publicznego Transportu Zbiorowego, zwanego dalej Departamentem Dróg (dz. 600, rozdział 60001 *Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe*). Wykonanie wydatków w 2014 r. na realizację tego projektu wyniosło 64.407.377,30 zł, co stanowiło 36 % wartości wszystkich zrealizowanych w 2014 r. wydatków w ramach RPO i POKL;

- projekt wzmocnienia instytucjonalnego systemu wdrażania Regionalnej Strategii Innowacji w latach 2007-2013 w województwie podkarpackim, realizowany w ramach POKL przez Departament Rozwoju Regionalnego (dz. 730, rozdział 73095 *Pozostała działalność*). Wykonanie wydatków w 2014 r. na realizację tego projektu wyniosło 4.075.811,10 zł, co stanowiło 2,3 % wartości wszystkich zrealizowanych w 2014 r. wydatków w ramach RPO i POKL.

Beneficjentem obu projektów był Urząd Marszałkowski – ww. departamenty.

(dowód: akta kontroli str.9-10)

1.

W dniu 20.09.2012 r. Województwo Podkarpackie złożyło wniosek o dofinansowanie **zakup pojazdów szynowych na potrzeby kolejowych przewozów osób w województwie podkarpackim w ramach RPO**, oś priorytetowa II. Infrastruktura techniczna, działanie 2.1. Infrastruktura komunikacyjna, schemat 2.1. E Infrastruktura kolejowa. Wniosek ten został następnie zaktualizowany w dniu 20.11.2012 r. Zasadniczym celem realizacji projektu była poprawa powiązań komunikacyjnych i systemu komunikacji publicznej, jak również jakości, efektywności i konkurencyjności transportu kolejowego w województwie podkarpackim.

Przedmiotem projektu był zakup:

- 1 dwuczłonowego zespołu trakcyjnego z napędem spalinowym,
- 2 dwuczłonowych zespołów trakcyjnych z napędem elektrycznym,
- 2 trójczłonowych zespołów trakcyjnych z napędem elektrycznym.

Dla projektu zakupu pojazdów szynowych, w styczniu 2010 r. sporządzono Studium wykonalności, zaktualizowane w sierpniu 2012 r. i aneksowane w listopadzie 2012 r., w którym dokonano oceny wariantów alternatywnych – opcja I zakładająca zakup nowego taboru i opcja II zakładająca zakup używanego taboru i jego modernizacja. Z ekonomicznego i finansowego porównania obu opcji wynikało, iż korzystniejszy z punktu widzenia jednostkowego kosztu eksploatacyjnego jest zakup nowych pojazdów. W Studium zapisano również, że realizacja projektu przyniesie korzyści wynikające ze spadku kosztów eksploatacji taboru, wzrostu komfortu podróżowania, zmniejszenie hałasu oraz uruchomienia dodatkowych połączeń kolejowych. Ponadto inwestycja będzie wspierać i wzmacniać rozwój województwa podkarpackiego, który promowany będzie poprzez poprawę konkurencyjności zbiorowego środka transportu. Projekt jako przedsięwzięcie publiczne nie generował komercyjnej stopy zwrotu.

Zakupiony tabor kolejowy miał być następnie przekazany nieodpłatnie w formie użyczenia spółce świadczącej kolejowy przewóz osób, a właścicielem pojazdów nadal miało pozostać Województwo Podkarpackie.

(dowód: akta kontroli str.11-14, 15-55, 262-270, 367-391)

Zarząd Województwa Podkarpackiego uchwałą nr 198/4626/12 z dnia 18.12.2012 r. w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP na lata 2007-2013 – wersja: zaliczka 100 % dotacji – zatwierdził realizację w ramach RPO projektu własnego pn. *Zakup pojazdów szynowych na potrzeby kolejowych przewozów osób w województwie podkarpackim*.

Przedmiotem decyzji była realizacja zakupu 5 zespołów trakcyjnych, zgodnie z harmonogramem zawartym we wniosku o dofinansowanie. Całkowita wartość projektu wyniosła 70.571.392 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w kwocie 70.567.172,02 zł i wydatki niekwalifikowalne w kwocie 4.219,98 zł.

Na wydatki kwalifikowalne w kwocie 70.567.172,02 zł składało się:

- dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w kwocie 59.982.096,21 zł (85 %),
- wkład własny budżetu województwa w kwocie 10.585.075,81 zł (w tym 7.060.726,19 zł pochodzące z Funduszu kolejowego).

Zakończenie rzeczowe realizacji projektu miało nastąpić do dnia 29.08.2014 r.

(dowód: akta kontroli str.15-55)

Zarząd Województwa Podkarpackiego w 2014 r. trzykrotnie zmieniał uchwałę w sprawie realizacji projektu (uchwałami zmieniającymi nr 307/7405/14 z dnia 7.01.2014 r., nr 350/8329/14 z dnia 19.05.2014 r., nr 422/9965/14 z dnia 24.11.2014 r.).

Dyrektor Departamentu Dróg w dniu 11.12.2014 r., złożył w Departamencie Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych Regionalnego Programu Operacyjnego, zwanego dalej Departamentem Wdrażania Projektów, wniosek o dokonanie kolejnej zmiany decyzji w sprawie realizacji projektu – zmiany dotyczyły m.in. wartości ogółem i kwoty wnioskowanej dotacji, harmonogramu realizacji, wydatków kwalifikowalnych (zaktualizowano kwoty z powodu naliczenia dostawcy kar umownych i przeniesienia kwoty kar do wydatków niekwalifikowalnych oraz kosztu wykonania i montażu tablicy pamiątkowej).

Całkowita wartość projektu, jak zapisano we wniosku, wyniosła 64.457.069,30 zł, w tym dofinansowanie z EFRR w kwocie 53.236.371,05 zł. Wydatki kwalifikowalne wyniosły 62.631.024,79 zł, zaś wydatki niekwalifikowalne 1.826.044,51 zł.

Z całości wydatków kwalifikowalnych projektu 85 % pochodziło z dotacji EFRR, kwota 3.212.248,24 zł pochodziła z budżetu województwa, zaś kwota 6.182.405,50 zł pochodziła z rezerwy celowej budżetu państwa.

Zakończenie rzeczowej realizacji projektu zaplanowano do dnia 3.12.2014 r., zaś datę przedstawienia wniosku o płatność dotyczącego płatności końcowej rozliczenia wydatków ustalono do dnia 11.12.2014 r.

W dniu 23.01.2015 r. Dyrektor Departamentu Dróg złożył w Departamencie Wdrażania Projektów skorygowany wniosek o dofinansowanie, w związku z rozliczeniem dotacji celowej budżetu państwa i dochodów z tytułu naliczenia wykonawcom kar umownych. Ostatecznie, jak zapisano we wniosku, z całości wydatków kwalifikowalnych w kwocie 62.631.024,79 zł, dotacja z EFRR wyniosła 53.236.371,05 zł (85 %), środki własne budżetu województwa wyniosły 3.130.525,96 zł (5 %), zaś środki z rezerwy celowej 6.264.127,78 zł (10 %). Łączne wydatki niekwalifikowalne z lat 2011-2014 płatne z budżetu województwa wyniosły 1.826.044,51 zł, w tym 1.801.260 zł w 2014 r.

Zarząd Województwa Podkarpackiego uchwałą nr 25/482/15 z dnia 10.02.2015 r. w sprawie zmiany decyzji o realizacji projektu własnego w ramach osi priorytetowych I-VII RPO WP na lata 2007-2013 – wersja: zaliczka 100 % wprowadził zmiany zgodnie z ww. wnioskiem.

(dowód: akta kontroli str.56-165, 352-366)

W pierwotnym harmonogramie projektu ustalono, iż planowana dostawa jednostek trakcyjnych nastąpi w następujących terminach:

- od 10.01.2013 r. do 10.12.2013 r. – 1 dwuczłonowy zespół trakcyjny z napędem spalinowym (wydatek ujęty w tabeli wydatków kwalifikowalnych D3 w IV kwartale 2013 r.),
- od 17.01.2013 r. do 28.02.2014 r. – 2 dwuczłonowe zespoły trakcyjne z napędem elektrycznym (wydatek ujęty w tabeli wydatków kwalifikowalnych D3 w I kwartale 2014 r.),
- od 24.01.2013 r. do 25.06.2014 r. – 2 trójczłonowe zespoły trakcyjne z napędem elektrycznym (wydatek ujęty w tabeli wydatków kwalifikowalnych D3 w II kwartale 2014 r.).

Wymienione powyżej terminy uległy zmianom i zostały zatwierdzone uchwałami Zarządu Województwa Podkarpackiego w sprawie zmian decyzji o realizacji projektu (uchwały z dnia 17.01.2014 r., 19.05.2014 r.), mianowicie:

- od 21.08.2013 r. do 28.02.2014 r. – 1 dwuczłonowy zespół trakcyjny z napędem spalinowym (wydatek ujęty w tabeli wydatków kwalifikowalnych D3 w I kwartale 2014 r.),
- od 16.09.2013 r. do 30.06.2014 r. – 2 dwuczłonowe zespoły trakcyjne z napędem elektrycznym (wydatek ujęty w tabeli wydatków kwalifikowalnych D3 w II kwartale 2014 r. – 1 szt. i w III kwartale 2014 r. – 1 szt.),
- od 4.09.2013 r. do 30.09.2014 r. – 2 trójczłonowe zespoły trakcyjne z napędem elektrycznym (wydatek ujęty w tabeli wydatków kwalifikowalnych D3 w III kwartale 2014 r. – 1 szt. i w IV kwartale 2014 r. – 1 szt.).

Protokolarny odbiór 1 dwuczłonowego zespołu trakcyjnego z napędem spalinowym nastąpił w dniu 28.02.2014 r., zaś 2 dwuczłonowych zespołów trakcyjnych z napędem elektrycznym – w dniach: 3.06.2014 r. i 27.06.2014 r.

Na skutek braku dostarczenia przez dostawcę 2 trójczłonowych zespołów trakcyjnych z napędem elektrycznym w przewidzianym w umowie dostawy terminie (do dnia 30.09.2014 r.), Departament Dróg pismem z dnia 13.11.2014 r. zwrócił się do Departamentu Wdrażania Projektów o wydłużenie terminu zakończenia rzeczowego realizacji projektu do dnia 3.12.2014 r., oraz terminu zakończenia finansowego realizacji projektu do dnia 10.12.2014 r.

Zarząd Województwa Podkarpackiego uchwałą nr 422/9965/14 z dnia 24.11.2014 r. w sprawie zmiany decyzji o realizacji projektu zatwierdził wydłużenie powyższych terminów, zgodnie z wnioskiem Departamentu Dróg, bez skorygowania planowanego terminu dostawy 2 trójczłonowych zespołów trakcyjnych z napędem elektrycznym (pozostała planowana realizacja dostawy tych pojazdów od 4.09.2013 r. do 30.09.2014 r.).

W kontroli ustalono, że protokolarny odbiór zamówionych 2 trójczłonowych zespołów trakcyjnych z napędem elektrycznym nastąpił w dniu 31.10.2014 r. (1 szt.) i w dniu 24.11.2014 r. (1 szt.).

(dowód: akta kontroli str.11-14, 97)

Dyrektor Departamentu Dróg Lesław Kornak wyjaśnił, że - z uwagi na fakt, iż wykonawca kilkakrotnie zmieniał terminy odbioru 2 szt. trójczłonowych zespołów trakcyjnych z napędem elektrycznym, nie było możliwe wskazanie rzeczywistego terminu zakończenia tego etapu realizacji projektu. W związku z opóźnieniem w dostawie tych pojazdów, niewynikającym z winy zamawiającego, pismami z dnia

29.10.2014 r. i 13.11.2014 r. wystąpiono do Departamentu Wdrażania Projektów o wydłużenie planowanej daty zakończenia rzeczowej realizacji projektu do 3.12.2014 r., planowanej daty zakończenia finansowej realizacji projektu do 10.12.2014 r. i planowanej daty złożenia wniosku o płatność końcową. W części C.1 wniosku przekazanego wraz z pismem z dnia 19.11.2014 r. prawidłowo podano planowaną datę zakończenia rzeczowej realizacji projektu, tj. przedstawienia ostatniego z protokołów odbioru (3.12.2014 r.), natomiast nie skorygowano daty przy trzecim etapie (planowana dostawa 2 szt. trójczłonowych zespołów trakcyjnych), co jest wynikiem omyłki pisarskiej.

(dowód: akta kontroli str.111-112, 113-117, 166-168)

Planowana data zakończenia realizacji dostawy 2 szt. trójczłonowych zespołów trakcyjnych z napędem elektrycznym została skorygowana po odbiorze tych pojazdów, we wniosku złożonym w dniu 11.12.2014 r. do Departamentu Wdrażania Projektów o dokonanie zmian w realizacji projektu. Ostatecznie, jako datę zakończenia realizacji dostawy ww. pojazdów, wpisano dzień 3.12.2014 r., co zatwierdził Zarząd Województwa Podkarpackiego uchwałą nr 25/482/15 z dnia 10.02.2015 r. w sprawie zmiany decyzji o realizacji projektu. W tabeli wydatków kwalifikowalnych D3 terminy wydatków zostały zaktualizowane na II kwartał 2014 r. (1 dwuczłonowy zespół trakcyjny z napędem elektrycznym), III kwartał 2014 r. (2 dwuczłonowe zespoły trakcyjne z napędem elektrycznym) i IV kwartał 2014 r. (2 trójczłonowe zespoły trakcyjne z napędem elektrycznym).

(dowód: akta kontroli str.352-366)

Protokolarne przekazanie dostarczonych pojazdów szynowych operatorowi świadczącemu przewozy regionalne (Przewozy Regionalne Sp. z o.o. Oddział Podkarpacki w Rzeszowie) nastąpiło w dniach:

- 3.03.2014 r. – dwuczłonowy zespół trakcyjny z napędem spalinowym,
- 4.06.2014 r. – dwuczłonowy zespół trakcyjny z napędem elektrycznym,
- 30.06.2014 r. - dwuczłonowy zespół trakcyjny z napędem elektrycznym,
- 4.11.2014 r. - trójczłonowy zespół trakcyjny z napędem elektrycznym,
- 1.12.2014 r. - trójczłonowy zespół trakcyjny z napędem elektrycznym.

Przekazanie ww. pojazdów operatorowi następowało w terminach od 1 do 7 dni od daty protokolarnego ich odbioru od dostawcy.

(dowód: akta kontroli str.702-717, 14)

W kontroli ustalono, że dostawcom zespołów trakcyjnych naliczono kary umowne za nieterminową dostawę pojazdów w łącznej kwocie 1.704.510 zł (35.400 zł – 3 dniowe opóźnienie, 870.840 zł – 60 dniowe opóźnienie, 798.270 zł – 55 dniowe opóźnienie). Analiza postanowień umów dostawy, terminów odbioru pojazdów i wystawionych faktur za pojazdy trakcyjne wraz z protokołami ich odbioru wykazała, iż kwoty tych kar zostały naliczone prawidłowo. Kwoty kar umownych zostały potrącone dostawcom w płatnościach za zamówione pojazdy.

Opóźnienia w dostawie pojazdów nie spowodowały negatywnych skutków. Zawarte z firmą Przewozy Regionalne Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie umowy na wykonywanie kolejowych przewozów pasażerskich, organizowanych przez Województwo Podkarpackie w okresie od 1.01.2014 r. do 31.10.2014 r., w okresie od 1.11.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz w okresie od 1.01.2015 r. do 31.10.2015 r. nie

określały terminów przekazania pojazdów do użytkowania. Operator przyjmował pojazd do eksploatacji z chwilą jego protokolarnego przekazania przez Województwo Podkarpackie.

(dowód: akta kontroli str.285-301)

Według zapisów na koncie syntetycznym 1308 – rachunek bieżący RPO – projekty własne, wydatki na realizację projektu zakupu pojazdów szynowych w 2014 r. wyniosły 64.407.377,30 zł, w tym:

- 96.750 zł w § 4390 tytułem zakupu ekspertyz i opinii, w ramach płatności z budżetu województwa (wydatki niekwalifikowalne),
- 153.000 zł w § 4397 tytułem zakupu usług i opinii, w ramach płatności z budżetu środków europejskich (wydatki kwalifikowalne),
- 27.000 zł w § 4399 tytułem zakupu ekspertyz i opinii, w ramach płatności z budżetu województwa (wydatki kwalifikowalne),
- 1.704.510 zł w § 6060 tytułem wydatków na zakupy inwestycyjne, w ramach płatności z budżetu województwa (wydatki niekwalifikowalne),
- 53.062.199,70 zł w § 6067 tytułem wydatków na zakupy inwestycyjne, w ramach płatności z budżetu środków europejskich (wydatki kwalifikowalne),
- 6.264.127,78 zł w § 6069 tytułem wydatków, w ramach płatności ze środków rezerwy celowej,
- 3.099.789,82 zł w § 6069 tytułem wydatków na zakupy inwestycyjne, w ramach płatności z budżetu województwa (wydatki kwalifikowalne).

Powyższe środki zostały prawidłowo zakwalifikowane do paragrafów, obejmujących płatności z zakresu środków europejskich (z końcówką 7) oraz pochodzących z budżetu państwa i środków własnych (z końcówką 9)².

Z łącznych wydatków na realizację projektu w 2014 r., ze środków EFRR wydatkowano 53.215.199,70 zł, z rezerwy celowej wydatkowano 6.264.127,78 zł (10%), zaś ze środków własnych budżetu województwa 4.928.049,82 zł (wydatki kwalifikowalne - 3.126.789,82 zł, wydatki niekwalifikowalne - 1.801.260 zł). W pozostałym okresie realizacji projektu (2011-2013) wydatkowano 49.692 zł, czyli łącznie na realizację całości projektu w latach 2011-2014 wydatkowano 64.457.069,30 zł.

Udział budżetu województwa w łącznych wydatkach kwalifikowalnych projektu w latach 2011-2014 wyniósł 3.130.525,96 zł, co stanowiło 5 % wydatków. Z budżetu województwa wydatkowano również w ww. okresie kwotę 1.826.044,51 zł, stanowiącą wydatki niekwalifikowalne.

(dowód: akta kontroli str.9-10, 169-185)

Dotacja celowa ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, ujęta w załączniku nr 2 do ustawy budżetowej na 2014 rok w części 83, poz. 45 – *Dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego*, wypłacana była na podstawie umowy z dnia 16.05.2014 r., zawartej przez Samorząd Województwa Podkarpackiego z Wojewodą Podkarpackim na zakup i modernizację kolejowych pojazdów szynowych do przewozów pasażerskich, wykonywanych na podstawie umowy o świadczenie usług publicznych. Samorząd Województwa zobowiązał się do realizacji w 2014 r. zadania obejmującego zakup 5 sztuk zespołów kolejowych oraz

² zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 ., poz. 1053 ze zm.)

modernizację 2 pojazdów kolejowych będących własnością Województwa Podkarpackiego. Wysokość przyznanej dotacji wyniosła 7.293.750 zł, z czego ostatecznie na zakup 5 sztuk zespołów kolejowych wydatkowano 6.264.127,78 zł.

Środki dotacji przekazywane były na rachunek bankowy Samorządu Województwa po złożeniu pisemnego wniosku o wypłatę dotacji, lub jej części, wraz z uwierzytelnionymi kserokopiami faktur i protokołami odbioru dostaw potwierdzających wykonanie części zadania. Łącznie złożono 4 wnioski o wypłatę środków dotacji w kwocie 6.264.127,78 zł. Ostatni wniosek o przekazanie dotacji złożono w dniu 15.12.2014 r.

Rozliczenie dotacji celowej przekazano Wojewodzie Podkarpackiemu w dniu 15.01.2015 r. Do rozliczenia całości dotacji przyjęto 85 % udział środków EFRR, 10 % udział dotacji celowej i 5 % udział budżetu województwa. Naliczone dostawcom kary umowne za nieterminową dostawę zespołów trakcyjnych, w łącznej wysokości 1.704.510 zł (35.400 zł, 870.840 zł, 798.270 zł) prawidłowo podzielono na EFRR (1.448.833,50 zł - 85 %) oraz na rezerwę celową i budżet województwa (255.676,50 zł, w tym 168.644,22 zł, tj. 65,96 % – dotacja celowa i 87.032,28 zł, tj. 34,04 % – budżet województwa).

(dowód: akta kontroli str.186-220, 221-222)

Projekt zakupu pojazdów szynowych na potrzeby kolejowych przewozów osób w województwie podkarpackim nie było dotychczas kontrolowany.

Przeprowadzona została jedynie kontrola uprzednia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na dostawę 2 dwuczłonowych zespołów trakcyjnych z napędem elektrycznym i 2 trójczłonowych zespołów trakcyjnych z napędem elektrycznym, a także weryfikacja ex-post zamówień publicznych na dostawę tych pojazdów przez Departament Wdrażania Projektów.

Prezes Urzędu Zamówień Publicznych w przesłanych Marszałkowi Województwa Podkarpackiego informacjach o wynikach tych kontroli stwierdził uchybienia, nie sformułował jednak żadnych wniosków do realizacji, w tym także nie wnioskował o konieczności powtórzenia postępowań przetargowych.

Departament Wdrażania Projektów nie stwierdził naruszeń skutkujących koniecznością wymierzenia korekty finansowej.

(dowód: akta kontroli str.223-237)

Zgodnie z warunkami decyzji o dofinansowaniu projektu, środki finansowe miały być przekazywane w postaci płatności zaliczkowych, wpłacanych na wyodrębniony rachunek bankowy beneficjenta. Przekazanie zaliczki poprzedzane było złożeniem wniosku o płatność zaliczkową do Departamentu Wdrażania Projektów (Instytucji Zarządzającej - IZ).

W decyzji o dofinansowaniu projektu zapisano, że przekazanie pierwszej transzy dofinansowania w formie zaliczki następuje przelewem na rachunek w terminie do 40 dni roboczych od dnia złożenia poprawnego wniosku do IZ. Przekazanie każdej kolejnej transzy dofinansowania w formie zaliczki następuje w terminie do 2 miesięcy od dnia złożenia przez beneficjenta do IZ wniosku i jest uzależnione od rozliczenia przez beneficjenta co najmniej 80 % łącznej wartości środków przekazanych w ramach wcześniejszych transz. Nierozliczone środki pozostałe z otrzymanej transzy zaliczki podlegają zaliczeniu na poczet kolejnej transzy zaliczki, tzn. beneficjent otrzymuje kolejną transzę pomniejszoną o środki nierozliczone. W sytuacji wystąpienia bądź stwierdzenia opóźnień w realizacji projektu beneficjent zobowiązany był zwrócić bezzwłocznie całość lub część

otrzymanej zaliczki. Beneficjent zobowiązany był złożyć ostatni wniosek o płatność rozliczający otrzymane zaliczki, wraz z wypełnioną częścią sprawozdawczą dotyczącą przebiegu realizacji projektu do IZ, w terminie do 14 dni od daty finansowego zakończenia realizacji projektu.

Beneficjent zobowiązany był także do rozliczenia zaliczki w terminie 1 miesiąca od dnia otrzymania zaliczki. Rozliczenie zaliczki w terminie późniejszym skutkowało naliczeniem (od kwoty niewydatkowanej i nierozliczonej) odsetek, jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność.

W kontroli ustalono, że środki finansowe na realizację projektu w 2014 r. zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi zasadami i terminowo rozliczone.

Odsetki bankowe powstałe na skutek przechowywania na rachunku bankowym środków dofinansowania przekazanych beneficjentowi w formie zaliczki stanowiły dochód beneficjenta i nie podlegały zwrotowi. Niewykorzystane środki zaliczki zwracane były przed wymaganym 1 miesięcznym terminem, określonym w decyzji o dofinansowaniu.

Zakończenie finansowe realizacji projektu nastąpiło w dniu 10.12.2014 r.

W dniu 11.12.2014 r. w IZ złożono wniosek o płatność końcową, który pełnił funkcję rozliczenia ostatniej transzy zaliczki w kwocie 12.367.500 zł. Środki te wpłynęły na wyodrębnione konto projektu w dniu 4.12.2014 r. W dniu 5.12.2014 r. zapłacono wykonawcom kwotę 11.688.970,50 zł, w tym samym dniu z konta projektu dokonano również zwrotu niewykorzystanej części zaliczki w kwocie 678.529,50 zł na rachunek bankowy IZ.

(dowód: akta kontroli str.238-261, 693-701)

W kontroli ustalono, iż zasadniczy cel projektu – zakup 5 sztuk jednostek taboru kolejowego w 2014 r. – został osiągnięty. Osiągnięto również drugi ze wskaźników projektu w zakresie pojemności zakupionego taboru, w ilości 1430 osób, czego potwierdzeniem są protokoły odbioru zakupionych pojazdów z ilością miejsc we wszystkich zakupionych jednostkach.

Wskaźniki rezultatów projektu mają być monitorowane od 2015 r., tj.:

- liczba osób korzystających rocznie z zakupionego taboru kolejowego w przewozach pasażerskich – 683.294 osób,
- udział mieszkańców z obszarów wiejskich wśród korzystających rocznie z zakupionego taboru kolejowego w przewozach pasażerskich – w 2015 r. w wysokości 60,4 %.

Metodologię wyliczenia liczby pasażerów, korzystających z zakupionego taboru kolejowego, przyjęto z pomnożenia ilości pasażerów, która będzie przewieziona w ciągu roku zakupionymi zespołami trakcyjnymi, przez udział tych zespołów w rocznej pracy eksploatacyjnej. Dane, dotyczące liczby pasażerów korzystających z taboru, będą uzyskiwane od operatora kolejowego, który zobowiązany jest do ich podawania do Departamentu Dróg 2 razy w ciągu roku.

Metodologię wyliczenia drugiego z ww. wskaźników regionalnych przyjęto na podstawie rozkładu jazdy i wykazów przystanków na liniach, które będą obsługiwane przez zakupiony tabor, biorąc pod uwagę dane demograficzne GUS, prognozowaną ilość pasażerów korzystających rocznie z zakupionego taboru oraz informacje uzyskane od przewoźnika, w tym ciążenia na dojazdach do zakładów pracy i szkół.

(dowód: akta kontroli str.271-299)

2.

Projekt wzmocnienia instytucjonalnego systemu wdrażania Regionalnej Strategii Innowacji, współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS), realizowany był w latach 2008-2014 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dz. 730, rozdział 73095 *Pozostała działalność*).

Projekt realizowany był w ramach priorytetu VIII Regionalne kadry gospodarki, działanie 8.2. Transfer wiedzy, poddziałanie 8.2.2. Regionalne Strategie Innowacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Beneficjentem projektu był Departament Rozwoju Regionalnego.

W projekcie brali udział partnerzy projektu:

- Politechnika Rzeszowska im. Ignacego Łukasiewicza,
- Uniwersytet Rzeszowski,
- Wyższa Szkoła Informatyki i Zarządzania w Rzeszowie,
- Rzeszowska Agencja Rozwoju Regionalnego,
- Agencja Rozwoju Regionalnego MARR S.A.,
- Urząd Statystyczny w Rzeszowie,
- Stowarzyszenie Grupy Przedsiębiorców Przemysłu Lotniczego Dolina Lotnicza w Rzeszowie.

Beneficjentami projektu były podmioty odpowiedzialne za opracowanie i wdrażanie Regionalnej Strategii Innowacji (RSI), pracownicy naukowcy, doktoranci.

W ramach projektu wyszczególnione były następujące zadania:

- a) zarządzanie projektem systemowym;
- b) wzmocnienie elementów wdrażania RSI;
- c) Regionalne Centrum Transferu Innowacji i Sieć punktów kontaktowych.
- d) utworzenie i rozbudowa systemu monitorowania i ewaluacji RSI;
- e) opracowanie dokumentów strategicznych i operacyjnych samorządu województwa podkarpackiego określających regionalną politykę innowacyjną, klastrową i badawczą, w tym dokumenty identyfikujące inteligentne specjalizacje oraz proces zarządzania nimi;
- f) promocja projektu systemowego i innowacyjnego województwa podkarpackiego.
- g) rozwój systemu komunikowania się i wymiany informacji między przedsiębiorcami, naukowcami i instytucjami pośredniczącymi we wprowadzaniu innowacji;
- i) wsparcie dla podmiotów odpowiedzialnych za opracowanie i wdrażanie RSI;
- j) wspieranie rozwoju struktur klastrowych w województwie podkarpackim;
- k) rozwój kapitału ludzkiego na rzecz podniesienia innowacyjności gospodarki – stypendia dla doktorantów;
- l) nawiązanie współpracy ponadnarodowej w zakresie realizacji przedsięwzięć o charakterze innowacyjnym i rozwoju RSI;
- ł) pierwotne badania pilotażowe – analiza potrzeb innowacyjnych przedsiębiorstw ze szczególnym uwzględnieniem sektora MŚP;
- m) pierwotne badania pilotażowe – analiza instytucji naukowo-badawczych;
- n) pierwotne badania pilotażowe – analiza infrastruktury wsparcia innowacji;
- o) pierwotne badania pilotażowe – analiza postawy i działań administracji publicznej;
- p) zintegrowana analiza ekonomiczna gospodarki województwa podkarpackiego.

(dowód: akta kontroli str.392-395)

Zatwierdzenia realizacji projektu dokonano uchwałą Zarządu Województwa Podkarpackiego nr 160/2961/08 z dnia 30.12.2008 r.

Na warunkach określonych w dokumencie pn. *Prawa i obowiązki Samorządu Województwa Podkarpackiego – Urzędu Marszałkowskiego – Departamentu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, stanowiącym załącznik do ww. uchwały - Instytucja Pośrednicząca (Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie - WUP) przyjęła do realizacji projekt systemowy na realizację komponentu regionalnego programu w województwie podkarpackim. Prawa i obowiązki zmieniane były w 2010 r. i 2014 r.

Wysokość dofinansowania projektu wyniosła 18.491.418,77 zł, w tym:

- dotacja rozwojowa w kwocie 1.227.383,09 zł,
- płatność ze środków europejskich EFS w kwocie 15.864.248,33 zł,
- dotacja celowa z budżetu krajowego w kwocie 1.399.787,35 zł.

Całkowita wartość projektu wynosiła 19.990.723 zł, z czego beneficjent zobowiązany był do wniesienia wkładu własnego w kwocie 1.499.304,23 zł, tj. 7,50%.

(dowód: akta kontroli str.396-442)

Wykonanie wydatków w 2014 r. na realizację projektu wyniosło 4.075.811,10 zł, w tym:

- a) dotacje dla partnerów projektu w kwocie 2.964.193,21 zł (w § 2007 – 2.519.564,17 zł, w § 2009 – 444.629,04 zł), przekazane Politechnice Rzeszowskiej, Wyższej Szkole Informatyki i Zarządzania w Rzeszowie, Rzeszowskiej Agencji Rozwoju Regionalnego, Agencji Rozwoju Regionalnego MARR S.A., Stowarzyszeniu Grupy Przedsiębiorców Przemysłu Lotniczego Dolina Lotnicza w Rzeszowie;
- b) wynagrodzenia i składki od nich naliczane, odpisy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwocie 416.834,63 zł;
- c) tłumaczenia w kwocie 6.462,42 zł;
- d) udział w targach, kongresach, warsztatach w kwocie 466.804,29 zł;
- e) produkcja i emisja cyklicznych programów telewizyjnych i radiowych w kwocie 209.999,99 zł;
- f) podróże służbowe krajowe w łącznej kwocie 6.793,56 zł;
- g) zakup energii w kwocie 2.073,89 zł;
- h) zakup internetu w kwocie 309,11 zł;
- i) szkolenia pracowników w kwocie 2.340 zł.

Wydatki w 2014 r. zostały wykonane ze środków europejskich w kwocie 3.464.439,43 zł, z budżetu województwa i dotacji celowej budżetu państwa łącznie w kwocie 611.371,67 zł (305.685,83 zł z dotacji celowej budżetu państwa i 305.685,84 zł z budżetu województwa). Środki te zostały prawidłowo zakwalifikowane do paragrafów, obejmujących płatności z zakresu środków europejskich (z końcówką 7) oraz pochodzących z budżetu państwa i środków własnych (z końcówką 9)³.

Całkowite wydatki na realizację projektu w latach 2008-2014 wyniosły 19.526.845,75 zł, w tym środki EFS w kwocie 16.597.821,46 zł (85 %), środki dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 1.464.512,90 zł (7,50 %), wkład własny województwa w kwocie 1.464.511,39 zł (7,50 %).

(dowód: akta kontroli str.443-471)

³ zob. przypis nr 2

Spośród ww. wydatków na realizację projektu, analizą objęto dotacje przekazane w 2014 r. dla partnera projektu – Stowarzyszenia Grupy Przedsiębiorców Przemysłu Lotniczego Dolina Lotnicza w Rzeszowie w kwocie 130.826,52 zł.

Środki te przekazywane były na podstawie umowy dwustronnej zawartej przez Samorząd Województwa Podkarpackiego i Stowarzyszenie w dniu 8.04.2011 r. o podjęcie współpracy przy realizacji projektu wzmocnienia instytucjonalnego systemu wdrażania RSI. W ramach tej umowy partner projektu zobowiązał się do realizacji zadania nr 6 *Promocja projektu systemowego i innowacyjnego województwa podkarpackiego, udział i promocja projektu na konferencjach, warsztatach i innych inicjatywach innowacyjnych krajowych i zagranicznych.*

W kontroli ustalono, że Stowarzyszenie złożyło w 2014 r. 5 wniosków o płatność środków, z tytułu realizacji zadania nr 6, na łączną kwotę 130.826,52 zł, wraz z załączonymi dokumentami potwierdzającymi poniesione wydatki na promocję projektu. Wnioski te zostały przyjęte przez Departament Rozwoju i zapłacone, w terminach wynikających z zawartej umowy.

(dowód: akta kontroli str.718-734)

Projekt wzmocnienia instytucjonalnego systemu wdrażania Regionalnej Strategii Innowacji kontrolowany był dwukrotnie: pierwszy raz w 2012 r. i drugi w 2014 r. Kontrolę przeprowadził WUP.

W informacji pokontrolnej z dnia 5.12.2012 r. i z dnia 9.06.2014 r. stwierdzono, że projekt realizowany jest prawidłowo w zakresie rozliczeń finansowych, kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu, sposobu rekrutacji uczestników projektu, zgodności danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta.

(dowód: akta kontroli str.472)

Według zapisów *Praw i obowiązków Samorządu Województwa Podkarpackiego – Urzędu Marszałkowskiego – Departamentu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, zwanego dalej „prawami i obowiązkami”, dofinansowanie realizacji projektu miało być wypłacane w formie zaliczki, w wysokości określonej w harmonogramie płatności, stanowiącym załącznik nr 4 do tego dokumentu. W 2014 r. zaplanowano wypłatę 2 transz dofinansowania ze środków EFS i dotacji celowej.

Harmonogram płatności mógł podlegać aktualizacji, w szczególności we wniosku o płatność, pod warunkiem akceptacji przez Instytucję Pośredniczącą. Transze miały być przekazywane na wyodrębniony dla projektu rachunek bankowy. Odsetki bankowe, od przekazanych beneficjentowi transz dofinansowania, stanowiły jego dochód i nie było obowiązku ich wykazywania we wniosku o płatność.

Beneficjent zobowiązany był do rozliczenia 100 % otrzymanego dofinansowania w końcowym wniosku o płatność. Końcowy wniosek o płatność, jak zapisano w prawach i obowiązkach, winien być złożony w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu.

Strony ustaliły następujące warunki przekazania transzy dofinansowania:

- złożenie przez beneficjenta w wersji elektronicznej i papierowej wniosku o płatność sporządzonego przy użyciu aktualnej wersji aplikacji Generator Wniosków Płatniczych,
- zatwierdzenie przez Instytucję Pośredniczącą wniosku o płatność, w wysokości co najmniej 70 % kwoty otrzymanej w ramach transz dofinansowania,

- w przypadku środków europejskich, realizacja zlecenia płatności przez bank miała nastąpić pod warunkiem dostępności środków,
- w przypadku środków dotacji celowej przekazanie dofinansowania miało nastąpić pod warunkiem dostępności środków na finansowanie działania na rachunku bankowym Instytucji Pośredniczącej.

Wnioski o płatność Departament Rozwoju Regionalnego, zwany dalej Departamentem Rozwoju, składał w WUP w terminach do 15 dni roboczych od daty zakończenia okresu rozliczeniowego, tj. w terminach określonych w prawach i obowiązkach.

W prawach i obowiązkach zapisano, że WUP dokonuje weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosku o płatność w terminie do 20 dni roboczych od daty jego otrzymania. Termin ten dotyczył każdej złożonej przez beneficjenta wersji wniosku o płatność (po zmianie praw i obowiązków z dniem 23.12.2014 r. wprowadzono zapis, iż kolejne wersje wniosku podlegają weryfikacji w terminie do 15 dni roboczych od daty ich otrzymania). W przypadku stwierdzenia błędów w złożonym wniosku WUP mógł dokonać uzupełnienia lub poprawienia wniosku, o czym informował beneficjenta lub wzywał go do poprawienia lub uzupełnienia wniosku lub złożenia dodatkowych wyjaśnień w wyznaczonym terminie, w szczególności mógł wzywać beneficjenta do złożenia kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem dokumentów księgowych dotyczących projektu. Beneficjent zobowiązany był do usunięcia błędów lub złożenia pisemnych wyjaśnień w wyznaczonym przez WUP terminie, pod rygorem wstrzymania przekazania kolejnej transzy dofinansowania. Po pozytywnym zweryfikowaniu wniosku o płatność WUP - jak zapisano w prawach i obowiązkach - przekazuje beneficjentowi, w terminie 20 dni roboczych od daty jego otrzymania, informację o zatwierdzeniu całości lub części wniosku o płatność. Niewykorzystana część otrzymanych transz dofinansowania podlegała zwrotowi na rachunki bankowe, wskazane przez Instytucję Pośredniczącą w terminie 30 dni kalendarzowych od zakończenia realizacji projektu.

Kwota dotacji celowej w części niewydatkowanej podlegała zwrotowi do dnia 31 grudnia danego roku na rachunek wskazany przez WUP.

(dowód: akta kontroli str.396-442)

W 2014 r. i 2015 r. Departament Rozwoju złożył w WUP 4 wnioski o rozliczenie realizacji wydatków na projekt:

- pierwszy wniosek za okres od 1.01.2014 r. do 31.03.2014 r. o rozliczenie wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.010.385,62 zł oraz wniosek o płatność kwoty 1.032.051,87 zł został złożony w WUP w dniu 22.04.2014 r. Wniosek ten po poprawkach i uzupełnieniach dokonanych w dniach 16.06.2014 r., 23.07.2014 r., 25.08.2014 r., 23.09.2014 r., 27.10.2014 r. oraz wyjaśnieniach przekazanych w dniu 20.11.2014 r., został pozytywnie zweryfikowany i zatwierdzony w dniu 21.11.2014 r. Po poprawce wnioskowana kwota o płatność wyniosła 1.032.051,72 zł;
- drugi wniosek za okres od 1.04.2014 r. do 30.06.2014 r. o rozliczenie wydatków kwalifikowalnych na kwotę 438.980,21 zł został złożony w WUP w dniu 18.07.2014 r. Wniosek ten po poprawkach i uzupełnieniach dokonanych w dniach 23.09.2014 r., 3.10.2014 r., 25.11.2014 r., 5.12.2014 r., 20.01.2015 r. oraz wyjaśnieniach, przekazanych w dniu 9.02.2015 r., został pozytywnie zweryfikowany i zatwierdzony w dniu 9.02.2015 r.;
- trzeci wniosek za okres od 1.07.2014 r. do 30.09.2014 r. o rozliczenie wydatków kwalifikowalnych w wysokości 665.813,54 zł został złożony w WUP w dniu 21.10.2014 r. Na skutek skierowania do Urzędu przez WUP pism z prośbą

o poprawę wniosku, Departament złożył w WUP poprawiony wniosek, kolejno w dniach 17.12.2014 r., 26.01.2015 r. i 2.03.2015 r.;

- czwarty (końcowy) wniosek za okres od 1.10.2014 r. do 31.12.2014 r. o rozliczenie wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.960.631,73 zł został złożony w WUP w dniu 29.01.2015 r.

Analiza zapisów harmonogramu realizacji projektu na 2014 r. oraz wniosków o płatność z wyszczególnionymi realizowanymi zadaniami nie wykazała rozbieżności.

W związku z zatwierdzeniem przez WUP dnia 29.08.2014 r. wniosku o płatność za III kwartał 2013 r., WUP pismem z dnia 5.09.2014 r. zwrócił się do Departamentu Budżetu i Finansów o przekazanie na rachunek bankowy projektu środków I transzy dofinansowania na 2014 r. Kolejnym pismem z dnia 21.11.2014 r., w związku z zatwierdzeniem wniosku o płatność dofinansowania za I kwartał 2014 r., WUP zwrócił się o przekazanie na rachunek bankowy projektu środków II transzy dofinansowania na 2014 r.

Rozliczenie środków finansowych w ramach projektu przy wypłacie ww. transz wyniosło odpowiednio 77,29 % i 82,35 % kwoty otrzymanej w ramach transz dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str.473-498, 499-507, 684-688)

W 2014 r. na konto bankowe projektu wpłynęły 2 transze zaliczki, w łącznej kwocie 2.069.721,84 zł, obejmujące środki EFS i dotacji celowej budżetu państwa:

- pierwsza transza w dniu 18.09.2014 r. w kwocie 1.037.670,12 zł (środki EFS i dotacji celowej),

- druga transza w dniu 4.12.2014 r. w kwocie 1.032.051,72 zł (środki EFS i dotacji celowej).

Beneficjent dokonał w 2014 r. wpłaty środków własnych w łącznej kwocie 172.981 zł (w dniu 1.10.2014 r. wpłacono 89.315,74 zł i w dniu 11.12.2014 r. wpłacono 83.665,26 zł).

Po rozliczeniu środków pierwszej i drugiej transzy, wpłaconej w 2014 r., w dniu 31.12.2014 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej części środków EFS w kwocie 392.019,18 zł oraz dotacji celowej w kwocie 34.589,99 zł. Zwrot ten został dokonany z konta projektu na konto Samorządu Województwa Podkarpackiego. Niewykorzystana kwota wkładu własnego w wysokości 34.594,96 zł została zwrócona w dniu 31.12.2014 r. na konto Samorządu Województwa.

W dniu 31.12.2014 r. jeden z partnerów projektu dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 818,75 zł wraz z odsetkami (w kwocie 3 zł). Środki te po pomniejszeniu o odsetki zostały podzielone na kwotę 693,39 zł (EFS), kwotę 61,18 zł (budżet państwa) oraz kwotę 61,18 zł (budżet województwa).

W dniu 31.12.2014 r. przekazano do Ministerstwa Finansów kwotę 392.019,18 zł stanowiącą niewykorzystaną część środków europejskich w realizacji projektu, natomiast w dniu 13.01.2015 r. przekazano do Ministerstwa Rozwoju i Infrastruktury kwotę 34.651,17 zł, stanowiącą niewykorzystaną część dotacji celowej (w tym kwotę 61,18 zł uzyskaną ze zwrotu od partnera projektu). Zwrot niewykorzystanych środków dotacji celowej nastąpił przed dniem 15.01.2015 r., ustalonym jako ostateczny termin zwrotu tych środków, zawarty w umowie dotacji celowej z dnia 9.01.2014 r. w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na 2014 r.

W dniu 12.01.2015 r. przekazano także do Ministerstwa Finansów kwotę 693,39 zł, uzyskaną ze zwrotu od partnera projektu (udział EFS).

(dowód: akta kontroli str.508-554)

Głównym celem projektu wzmocnienia instytucjonalnego systemu wdrażania Regionalnej Strategii Innowacji było podniesienie instytucjonalnych zdolności i potencjału do zainicjowania i uczestnictwa w trwałym regionalnym systemie innowacji województwa podkarpackiego oraz identyfikacja i monitoring kluczowych inteligentnych specjalizacji, sprzyjających rozwojowi gospodarczemu.

We wniosku o dofinansowanie projektu założono osiągnięcie 27 „twardych” wskaźników rezultatu. Wskaźniki te ustalone były ilościowo – np. liczba zrealizowanych szkoleń specjalistycznych, liczba zagranicznych inicjatyw lub konferencji z zakresu regionalnej polityki innowacyjnej lub np. na zasadzie czy opracowany został raport dotyczący stanu i kondycji sektora naukowo-badawczego w województwie podkarpackim lub opracowana Regionalna Strategia Innowacji na lata 2014-2020.

Rezultaty projektu – w przypadku 26 wskaźników – zostały osiągnięte, w tym także wskaźnik dotyczący wdrożenia systemu monitorowania i ewaluacji oraz stałego monitoringu wdrażania RSI i inteligentnych specjalizacji (prowadzony na stronie internetowej rsi.podkarpackie.pl). Jeden wskaźnik został osiągnięty poniżej zakładanej wartości. Założono, iż w realizacji projektu uczestniczyć będzie 13 osób, podczas gdy ostatecznie przy realizacji projektu brało udział 8 osób.

W projekcie zakładano również osiągnięcie 8 „miękkich” rezultatów projektu, tj.:

- kreowanie kultury zarządzania strategicznego w obszarze rozwoju innowacyjnego województwa oraz świadomego i odpowiedzialnego programowania inicjatyw proinnowacyjnych,
- wprowadzenie kultury pracy zespołowej, komunikowania się, poszukiwania dobrych praktyk i tworzenia konsensusu,
- zdobycie kwalifikacji uczestników projektu i osób nim zarządzających,
- kreowanie aktywnej postawy aktorów sfery innowacji w województwie,
- zwiększenie zdolności kapitału społeczno-gospodarczego regionu do realizacji działań innowacyjnych,
- zmiana wizerunku regionu w kraju i Europie,
- wypracowanie polityki wsparcia procesu internacjonalizacji dla celów klastrowych zdefiniowanych w projekcie,
- wypracowane modele współpracy w obszarze działań innowacyjnych z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju.

(dowód: akta kontroli str.555-564)

Dyrektor Departamentu Rozwoju Marta Matczyńska wyjaśniła, że Samorząd Województwa przed rozpoczęciem realizacji projektu nie zlecał badania, analizy o charakterze ewaluacji ex-ante. Konieczność realizacji projektu wynikała wprost z zapisów Regionalnej Strategii Innowacji na lata 2005-2013. Projekt stanowił najważniejszy instrument wdrażania przez Samorząd Województwa regionalnej polityki innowacyjnej określonej w RSI.

Dyrektor Departamentu wyjaśniła również, że wskaźniki „twarde” i „miękkie” rezultatu projektu zostały osiągnięte. O trafności decyzji o realizacji projektu świadczą bardzo pozytywne opinie głównych interesariuszy w regionie, którzy byli partnerami projektu lub uczestniczyli w sposób bezpośredni lub pośredni w jego realizacji.

(dowód: akta kontroli str.689-692)

W kontroli dokonano również sprawdzenia realizacji wniosków pokontrolnych z kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli po kontroli P/13/174 wniosowała o:

- zapewnienie pełnego zakresu kontroli merytorycznej wniosków przewoźników o przekazanie dopłat do sprzedanych biletów z ulgą ustawową, w oparciu o program komputerowy, zapewniający jednoznaczną weryfikację przekazanych przez przewoźnika danych,
- wyegzekwowanie od przewoźnika nienależnej dopłaty do biletów, sprzedanych w lipcu i w październiku 2012 r., wraz z należnymi odsetkami,
- zapewnienie wnioskowania o środki dotacji celowej na wyprzedzające finansowanie operacji Pomocy Technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 z zachowaniem zasad określonych w porozumieniu, o którym mowa w art. 10a ustawy z dnia 22 września 2006 r. o *uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej*, na podstawie rzetelnie oszacowanych płatności przewidywanych do sfinansowania w ramach danej transzy.

W kontroli ustalono, że dwa pierwsze wnioski zostały zrealizowane, zaś trzeci jest realizowany na bieżąco.

(dowód: akta kontroli str.565-664, 665-683)

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴, 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 Rzeszowie.

Rzeszów, dnia marca 2015 r.

Kontroler
Sławomir Kochman
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
Podpis

.....
podpis

⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.