



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.05.2021

Prof. dr hab. Sylwester Czopek
Rektor Uniwersytetu Rzeszowskiego
ul. Rejtana 16c
35-959 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykorzystanie dotacji z Programu Operacyjnego
Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020*

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Uniwersytet Rzeszowski, al. Rejtana 16c, 35-959 Rzeszów ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prof. dr hab. Sylwester Czopek, zajmujący stanowisko Rektora UR od 22 marca 2016 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontrolerzy	Agnieszka Suwała, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/6/2021 z dnia 8 stycznia 2021 r. Sławomir Kochman, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/29/2021 z dnia 1 marca 2021 r. (akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności wykorzystania przez UR dotacji celowych z budżetu państwa (BP) oraz środków z Unii Europejskiej (UE) na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020 (POWER), osi priorytetowej III <i>Szkolnictwo wyższe dla gospodarki i rozwoju</i> , działanie 3.5 <i>Kompleksowe programy szkół wyższych</i> .
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analizy stanu zaawansowania wybranych do kontroli dwóch projektów realizowanych w ramach POWER 2014–2020, w odniesieniu do planowanego finansowania i harmonogramu rzeczowego, – kontroli prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków z UE w wybranych do kontroli projektach, – analizy osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu obu projektów. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i>

¹ Zwany dalej „UR”.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez UR dotacji celowych z BP i środków z UE na realizację objętych badaniem dwóch projektów w ramach POWER 2014-2020.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Wybrane do kontroli dwa projekty: <i>Kompleksowy Program Rozwoju Uniwersytetu Rzeszowskiego</i> (KPR) oraz <i>Jednolity Program Zintegrowany Uniwersytetu Rzeszowskiego – droga do wysokiej jakości kształcenia</i> (JPZ) realizowane były zgodnie z założeniami merytorycznymi. Szczegółowo zbadane wydatki w ramach realizacji ww. projektów w kwocie 1171,5 tys. zł - pochodzące ze środków z UE oraz w kwocie 176,8 tys. zł pochodzące z dotacji z BP wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, określonym w zawartych umowach dofinansowania. UR na realizację projektu KPR otrzymał jedną zaliczkę w wysokości 5000 tys. zł, która była sukcesywnie rozliczana w trakcie jego trwania. W projekcie JPZ wystąpiły problemy związane z jego dofinansowaniem przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju⁴ i BP, skutkiem czego UR zmuszony był do angażowania własnych środków w celu jego bieżącej realizacji. Z związku z pandemią Covid-19 wystąpiły trudności w realizacji niektórych zadań w obu kontrolowanych projektach.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego	UR w 2020 r. realizował trzy projekty objęte dofinansowaniem z BP i UE, tj.: KPR⁵, JPZ⁶ oraz projekt <i>Przyjazny nURt – rozwój dostępności Uniwersytetu Rzeszowskiego</i> (projekt PnURt)⁷ na podstawie umów zawartych z NCBR. (akta kontroli str. 12–122, 279–532)
------------------------	---

1. Całkowita wartość projektów, w tym kwota dofinansowania unijnego, współfinansowania krajowego oraz wkład własny beneficjenta.

Całkowita wartość wszystkich trzech projektów realizowanych przez UR w 2020 r. wniosła 31 986,4 tys. zł. Kwota dofinansowania stanowiła 31 026,6 tys. zł, w tym z UE 26 958,2 tys. zł (84,28%), dotacje celowe 4068,4 tys. zł (12,72%), a wkład własny 959,9 tys. zł (3%).

W poszczególnych projektach wartości te przedstawiały się następująco:

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Zwane dalej „NCBR”.

⁵ Umowa z dnia 6 czerwca 2019 r. dotycząca projektu KPR określonego we wniosku nr POWR.03.05.00-00-Z072/18, z okresem realizacji od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2023 r.

⁶ Umowa z dnia 18 kwietnia 2018 r. dotycząca projektu JPZ określonego we wniosku nr POWR.03.05.00-00-Z050/17-00, z okresem realizacji od 1 marca 2018 r. do 28 lutego 2022 r. Termin realizacji został przedłużony o 90 dni.

⁷ Umowa z dnia 16 grudnia 2019 r. dotycząca projektu PnURt określonego we wniosku nr POWR.03.05.00-00-A007/19, z okresem realizacji od 1 stycznia 2020 r. do 31 października 2023 r.

- w projekcie KPR: 11 550,5 tys. zł, w tym wkład własny 346,5 tys. zł (3%) oraz dofinansowanie 11 203,9 tys. zł, z tego z UE 9734,8 tys. zł (84,28%), ze środków dotacji celowej 1469,2 tys. zł (12,72%),
- w projekcie JPZ: 9257,4 tys. zł, w tym wkład własny 278 tys. zł (3%) oraz dofinansowanie 8979,4 tys. zł, z tego z UE 7802,1 tys. zł (84,28%), ze środków dotacji celowej 1177,3 tys. zł (12,72 %),
- w projekcie PnURt: 11 178,5 tys. zł, w tym wkład własny 335,4 tys. zł (3%) oraz dofinansowanie 10 843,2 tys. zł, z tego z UE 9421,3 tys. zł (84,28%), ze środków dotacji celowej 1421,9 tys. zł (12,72%).

(akta kontroli str. 8-11)

2. Kwota przyznanych i wykorzystanych środków w 2020 r. na realizację projektów, w tym w ramach budżetu środków europejskich oraz budżetu państwa.

W projekcie JPZ, kwoty planowane do uzyskania, otrzymane oraz wykorzystane w 2020 r. wyniosły odpowiednio z budżetu UE: 2006 tys. zł, 1683,9 tys. zł i 1186,4 tys. zł, a z dotacji celowej z BP: 354 tys. zł, 294,3 tys. zł i 209,4 tys. zł,

W projekcie KPR UR rozliczał w 2020 r. zaliczkę otrzymaną z NCBR w 2019 r. w wysokości 5000 tys. zł (ze środków UE). Zgodnie z wytycznymi NCBR, UR wydatki rozliczał proporcjonalnie, z podziałem na środki UE i BP. W związku z tym, kwoty planowane do uzyskania i wykorzystane w 2020 r. wyniosły odpowiednio: z budżetu UE: 3725 tys. zł i 1967,7 tys. zł, a z dotacji celowej z BP: 465,7 tys. zł i 296,9 tys. zł. Wobec nieotrzymania środków w 2020 r. wydatki pochodziły z zaliczki otrzymanej w 2019 r.

W związku z powyższym, całkowite kwoty planowane do uzyskania, otrzymane oraz wykorzystane w 2020 r. w ramach dwóch objętych szczegółowym badaniem projektów, tj. KPR i JPZ, wyniosły odpowiednio:

- z budżetu UE: 5731 tys. zł, 1683,9 tys. zł oraz 3154,1 tys. zł,
- z dotacji celowych z BP: 819,7 tys. zł, 294,3 tys. zł oraz 506,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 8 –11, 265-274)

3. Wykorzystanie dotacji/środków na dofinansowania realizacji projektów.

3.1 Realizacja projektu KPR

Aneksami do Zakładowego Planu Kont UR⁸ utworzono konta księgowe do realizacji projektów KPR i JPZ, w tym m.in. konta dotyczące wyodrębnionych rachunków bankowych oraz konta zespołu „5” - koszty programów międzynarodowych wraz z kontami analitycznymi.

(akta kontroli str. 686 - 689)

Celem projektu KPR było podniesienie kompetencji osób uczestniczących w edukacji na poziomie wyższym, odpowiadających potrzebom gospodarki, rynku

⁸ Zarządzenie Nr 17/2016 Rektora UR z dnia 30 marca 2016 w sprawie wprowadzenia w UR zasad (polityki) rachunkowości ze zm. oraz aneksu Nr 3B/2018 z 18 kwietnia 2018 r. (dotyczy projektu JPZ) i 7B/2019 z 30 września 2019 r. (dotyczy projektu KPR).

pracy i społeczeństwa oraz wsparcie zmian organizacyjnych i podniesienie kompetencji kadr w systemie szkolnictwa wyższego⁹.

Realizacja projektu odbywała się zgodnie umową oraz wnioskiem o dofinansowanie¹⁰. W trakcie realizacji projektu (grudzień 2019 r.) UR poinformował NCBR o zmianie zapisów wniosku o dofinansowanie – zmiany te nie wymagały akceptacji¹¹ tej instytucji. W trakcie realizacji projektu nie uległy zmianie wartości zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu i rezultatu.

We wniosku o dofinansowanie zaplanowano do realizacji osiem wskaźników produktu i osiem wskaźników rezultatu.

Dotychczasowy stopień realizacji wskaźników produktu - od początku realizacji projektu – wyniósł w przypadku trzech¹² z nich od 39,58% do 50%, a pozostałych pięciu¹³ pozostawał na poziomie zerowym. Wskaźniki rezultatu zrealizowano w trzech¹⁴ przypadkach w wysokości od 24,84% do 27,90%, a w pozostałych pięciu¹⁵ pozostawały na poziomie zerowym. Ostateczne dane dotyczące realizacji wskaźnika rezultatu: odsetek objętych wsparciem EFS absolwentów uczelni, którzy kontynuowali kształcenie lub podjęli zatrudnienie w ciągu 6 miesięcy od zakończenia kształcenia, zgodnie z umową dofinansowania, UR zobowiązany jest przekazać NCBR w terminie 7 miesięcy od zakończenia projektu.

Rektor UR wyjaśnił, że projekt KPR ma charakter zadaniowy, z zadeklarowanych w projekcie wskaźników UR rozlicza się dopiero na koniec realizacji projektu. Opóźnienia w realizacji projektu wynikały z pandemii Covid-19. Zgodnie z *Zasadami wprowadzania zmian w projektach na Zintegrowane Programy Uczelni – wymagające i niewymagające akceptacji Instytucji Pośredniczącej* Beneficjent nie musi uzyskiwać zgody NCBR na przesunięcia działań merytorycznych między poszczególnymi latami. W związku z tym, że zakończenie projektu jest planowane na 31 sierpnia 2023 r., realizacja przesuniętych zadań merytorycznych jest niezagrażona.

(akta kontroli str. 63–122, 133–142, 254–260, 275–278, 690)

⁹ Osiągnięcie tych celów ma nastąpić poprzez: zapewnienie dostępności szkoleń i kursów, wizyt studyjnych dla studentów UR, realizację szkoleń i kursów dla pracowników UR, przyczyniających się do podniesienia jakości zarządzania na UR i wdrożenia informatycznych narzędzi wspierających zarządzanie UR.

¹⁰ nr POWR.03.05.00-00-Z072/18.

¹¹ Zmiany dotyczyły grupy docelowej w zadaniu 2 – „Staże studentów UR”. Spowodowane były zmniejszeniem zainteresowania stażami studentek II stopnia z kierunków Położnictwo i pielęgniarstwo, z uwagi na otrzymywane oferty pracy w zawodzie.

¹² Dotyczy to wskaźników: (1) liczba studentów, którzy uczestniczyli w stażach wspieranych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS), (2) liczba osób objętych wsparciem z EFS w celu podniesienia kompetencji w obszarach kluczowych dla gospodarki i rozwoju kraju, (3) liczba osób, które wzięły udział w certyfikowanych szkoleniach prowadzących do uzyskania kwalifikacji.

¹³ Dotyczy to wskaźników: (1) liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno-komunikacyjne (TIK), (2) liczba uczelni objętych wsparciem EFS w zakresie wdrażania informatycznych narzędzi zarządzania i udostępniania informacji o szkolnictwie wyższym, (3) liczba pracowników kadry kierowniczej i administracyjnej uczelni objętych wsparciem w zakresie zarządzania uczelnią, (4) liczba osób, które wzięły udział w dodatkowych zadaniach praktycznych dla studentów realizowanych w formie projektowej wspólnie z pracodawcami, (5) liczba osób, które wzięły udział w wizytach studyjnych u pracodawców.

¹⁴ Dotyczy to wskaźników: (1) liczba osób, które podniosły kompetencje w ramach działań uczelni wspartych w EFS, (2) liczba osób, które podniosły kompetencje językowe w ramach działań uczelni wspartych z EFS, (3) liczba studentów UR, którzy nabyli kompetencje oczekiwane na rynku pracy w wyniku uczestnictwa w stażach wysokiej jakości trwających 360 godzin.

¹⁵ Dotyczy to wskaźników: (1) liczba pracowników uczelni, którzy dzięki wsparciu z EFS podnieśli swoje kompetencje zarządcze, (2) odsetek objętych wsparciem EFS absolwentów uczelni, którzy kontynuowali kształcenie lub podjęli zatrudnienie w ciągu 6 miesięcy od zakończenia, (3) liczba osób, które podniosły kompetencje z zakresu przedsiębiorczości w ramach działań uczelni wspartych z EFS, (4) liczba osób, które podniosły wiedzę z zakresu oczekiwań pracodawców i rynku pracy poprzez udział w wizytach studyjnych w ramach działań uczelni wspartych z EFS, (5) liczba uczelni, które wdrożyły zmiany w zakresie zarządzania procesem kształcenia.

UR, w ramach rozliczeń projektu KPR, od początku jego realizacji, tj. od 1 września 2019 r. złożył do NCBR sześć wniosków, w tym: jeden o wypłatę zaliczki i pięć rozliczeniowo-sprawozdawczych, obejmujących okres 2020 r.¹⁶

UR wniósł wkład własny do projektu w wysokości 346,5 tys. zł, tj. w kwocie równej 3% wartości wydatków kwalifikowalnych (wykazanych w ww. pięciu wnioskach).

(akta kontroli str. 143–250)

Realizacja projektu KPR odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie. Wystąpiły opóźnienia w stosunku do harmonogramu jego realizacji. Na 2020 r. zaplanowano przeprowadzenie szkoleń dla pracowników UR: *Nowelizacja ustawy o VAT, Zamówienia publiczne w praktyce* oraz *Szkolenie certyfikowane – język angielski*, a także szkolenie dla studentów *Własna firma – umiejętności praktyczne zakładania i prowadzenia działalności gospodarczej*, które nie zostały zrealizowane.

Rektor UR¹⁷ wyjaśnił, że w związku z występowaniem pandemii Covid-19 niektóre działania merytoryczne zaplanowane w projekcie na 2020 r. zostały wstrzymane, a ich realizację zaplanowano w terminie późniejszym. Ponadto wyjaśnił, że *Beneficjent nie musi uzyskiwać zgody IP na przesunięcia działań merytorycznych między poszczególnymi latami. Z zadeklarowanych w projekcie wskaźników rozlicza się dopiero na koniec realizacji tegoż projektu.*

(akta kontroli str. 143–249, 275–278, 690)

Otrzymana w 2019 r. zaliczka, do dnia 10 stycznia 2021 r. została wykorzystana w kwocie 3242 tys. zł. Pozostała do wykorzystania kwota wynosiła 1758 tys. zł, w tym 1527,5 tys. zł z UE i 230,5 tys. zł z BP.

(akta kontroli str. 143–249, 261–268)

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, planowane wykorzystanie środków (wydatki kwalifikowalne) do końca 2020 r. wynosiło:

- w zadaniu 1 *Kompetencje studentów UR* 282 tys. zł¹⁸, co stanowiło 31,36% środków zaplanowanych na pełną realizację projektu,
- w zadaniu 2 *Staże studentów UR* 1624,7 tys. zł¹⁹, co stanowiło 35,9% środków zaplanowanych na pełną realizację projektu,
- w zadaniu 3 *Działania wspierające zarządzanie w UR* 2706,1 tys. zł²⁰, co stanowiło 53,32% środków zaplanowanych na pełną realizację projektu.

Faktyczne wykorzystanie środków, według stanu na dzień 10 stycznia 2021 r. wyniosło odpowiednio: 251 tys. zł (27,9%), 1108,3 tys. zł (24,5%) i 1679,4 tys. zł (33,1%).

(akta kontroli str. 63–122, 143–249, 251–252)

UR na realizację projektu KPR otrzymał z Ministerstwa Finansów (MF) - w dniu 15 listopada 2019 r. - jedną zaliczkę, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, w wysokości 5000 tys. zł. Została ona przelana w całości z konta, które – zgodnie z informacją ze strony Banku Gospodarstwa Krajowego²¹ - jest dedykowane do

¹⁶ Wnioski rozliczeniowo-sprawozdawcze złożono za okresy: 1) od 11 października 2019 r. do 10 stycznia 2020 r., 2) od 11 stycznia do 10 kwietnia 2020 r., 3) od 11 kwietnia do 10 lipca 2020 r., 4) od 11 lipca do 10 października 2020 r., 5) od 11 października 2020 r. do 10 stycznia 2021 r.

¹⁷ Wyjaśnień w imieniu Rektora udzielały: Katarzyna Puchalska do projektu KPR i Bożena Kot do projektu JPZ na podstawie upoważnień z dnia 15 stycznia 2021 r.

¹⁸ 57,1 tys. zł w 2019 r. i 224,9 tys. zł w 2020 r.

¹⁹ 493,2 tys. zł w 2019 r. i 1131,5 tys. zł w 2020 r.

²⁰ 252,8 tys. zł w 2019 r. i 2453,4 tys. zł w 2020 r.

²¹ <https://www.bgk.pl/institucje-publiczne/obsługa-bieżąca/obsługa-płatności-ze-środków-europejskich-i-krajowego-współfinansowania/> - konto Nr 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010.

obsługi zleceń płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz do przekazywania zwrotów środków - Perspektywa Finansowa 2014-2020.

Zaliczka, w składanych przez UR wnioskach, rozliczana była proporcjonalnie, jako wykorzystana ze środków unijnych i krajowych środków publicznych pochodzących z budżetu państwa (wg proporcji wynikających z umowy).

Rektor UR wyjaśnił, że w *Podręczniku Beneficjenta* oraz *Uszczegółowienie Podręcznika Beneficjenta dla POWER* wskazano, że w każdym wniosku o płatność należy określić udział środków wspólnotowych i środków budżetu państwa (dotacja celowa) w kwocie dofinansowania, odnosząc kwotę środków wspólnotowych wykazaną w umowie o dofinansowanie projektu, jako środki europejskie do kwoty łącznego dofinansowania, tj. wartości umowy pomniejszonej o wkład własny. Ponadto, zastosowany sposób rozliczania zaliczki był akceptowany przez NCBR, które zatwierdzało kolejne wnioski o płatność.

(akta kontroli str. 261–268)

Szczegółowemu badaniu poddano dwa wnioski sprawozdawczo-rozliczeniowe, złożone w ramach projektu KPR, za okresy:

- od 11 lipca 2020 r. do 10 października 2020 r. – wniosek zatwierdzony przez NCBR, wydatki kwalifikowalne 409 tys. zł, w tym środki z UE 344,7 tys. zł, z BP 52 tys. zł oraz wkład własny w wysokości 12,3 tys. zł,
- od 11 października 2020 r. do 10 stycznia 2021 r. – wniosek w trakcie procedury zatwierdzania (data rozpoczęcia procedury - 27 lutego 2021 r.), wydatki kwalifikowalne 240 tys. zł, w tym środki z UE 202,3 tys. zł, z BP 30,5 tys. zł oraz wkład własny w wysokości 7,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 204-250)

Analiza ww. wniosków wykazała, że wszystkie ujęte w nich dane były zgodne z dowodami źródłowymi (faktury, rachunki, noty księgowe), zostały wykazane w ewidencji księgowej prowadzonej dla potrzeb projektu KPR, a płatności zostały dokonane przelewami z konta bankowego dedykowanego temu projektowi.

(akta kontroli str. 204–249, 691-708)

Otrzymane przez UR środki finansowe na realizację projektu KPR zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie dofinansowania. W ramach badania wydatków, związanych z realizacją projektu, analizą objęto postępowanie dotyczące wyboru wykonawcy wstępnych badań lekarskich oraz wydanie orzeczeń lekarskich dla 571 studentów (stażystów) – uczestników projektu KPR - przeprowadzone w trybie zapytania ofertowego²².

W 2020 r. za wykonanie ww. badań i wydanie orzeczeń lekarskich wydatkowano 26,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 709–723)

W każdym ze składanych wniosków sprawozdawczo-rozliczeniowych zawarto opis postępu rzeczowego realizacji projektu²³, jak również osiągnięte wartości

²² Zamówienie poniżej 30 tys. euro – wyłączenie stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.) - art. 4 pkt 8. Dalej: „ustawa PZP”.

²³ Postęp rzeczowy projektu obejmował informacje dotyczące realizowanych zadań np. o ilości studentów realizujących szkolenie, o rozpoczęciu lub zakończeniu zadania, o ilości podpisanych z pracodawcami umów o staże, przygotowywanych dokumentów do przetargów i ich realizacji. Informowano również NCBR o równym traktowaniu kobiet i mężczyzn, o prowadzeniu zajęć w sposób niedyskryminujący żadnej z płci, a także o dostosowaniu infrastruktury do potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

wskaźników produktu i rezultatu, z podziałem na wartości osiągnięte w okresie sprawozdawczym i narastająco od początku realizacji projektu.

(akta kontroli str. 151–249)

W czterech z pięciu złożonych wniosków sprawozdawczo-rozliczeniowych UR wskazał problemy występujące w trakcie realizacji projektu. W dwóch przypadkach zwrócono się z zapytaniem do NCBR w tym zakresie. Wskazówki otrzymane w odpowiedzi na zapytania zostały wykorzystane w trakcie realizacji projektu²⁴. W pozostałych dwóch przypadkach nie zwracano się do NCBR z zapytaniem. Występujące problemy rozwiązano we własnym zakresie²⁵.

(akta kontroli str. 723-729)

Projekt KPR nie był dotychczas objęty kontrolą przez NCBR lub inne organy kontrolne.

(akta kontroli str. 757)

3.2 Realizacja projektu JPZ

Celem głównym projektu była poprawa kompetencji studentów i kadr UR, a także podniesienie efektywności zmian organizacyjnych.

Realizacja projektu odbywała się zgodnie z umową oraz wnioskiem o dofinansowanie²⁶. W trakcie trwania projektu UR nie występował o zmianę zapisów wniosku o dofinansowanie.

Wydatkowanie środków w poszczególnych zadaniach projektu, od początku jego realizacji do dnia 3 grudnia 2020 r., wyniosło (wydatki kwalifikowalne):

- w zadaniu 1 *Programy kształcenia* - 43,21%,
- w zadaniu 2 *Podnoszenie kompetencji* - 40,83%,
- w zadaniu 3 *Programy stażowe* - 34,34%,
- w zadaniu 4 *Biura karier* – 76,23%,
- w zadaniu 5 *Zarządzanie w instytucjach szkolnictwa wyższego* – 29,85%.

We wniosku o dofinansowanie projektu zakładano osiągnięcie pięciu wskaźników rezultatu oraz 13 wskaźników produktu (wskaźniki te nie były dotychczas zmieniane).

Zaplanowany wkład własny UR we wniosku stanowił 3% całkowitej wartości projektu i wynosił 277,9 tys. zł (na cały okres jego realizacji). Wkład ten był wkładem niepieniężnym, stanowiącym koszt wykorzystania sal wykładowych²⁷.

Wartość wkładu własnego UR – od początku trwania projektu – wyniosła 61,8 tys. zł, w tym: 8,2 tys. zł w 2018 r., 26,2 tys. zł w 2019 r. oraz 27,4 tys. zł w 2020 r.

²⁴ W jednym przypadku poinformowano NCBR o zawieszeniu 64 odbywanych przez studentów stażów – NCBR wyraził zgodę na zaliczenie stażów w przypadku realizacji co najmniej 80% czasu ich trwania. W drugim przypadku pytania dotyczyły możliwości kontynuowania stażu u innego pracodawcy z powodu jego przerwania (covid-19) oraz ujęcia w budżecie projektu wydatków za przeprowadzenie testów na covid-19 u uczestników projektu - w obu przypadkach NCBR wyraziło zgodę.

²⁵ W jednym przypadku problemy dotyczyły wstrzymania działań ze szkoleniami pracowników oraz rezygnacji czterech uczestników projektu z odbycia staży. Realizacja szkoleń została przeniesiona na okres późniejszy, a na wolne miejsca zrekrutowano nowe osoby. W drugim przypadku problemem było niewyczerpanie wszystkich miejsc na staże (ogłoszono rekrutację uzupełniającą) oraz ujęto informację o niepodejściu przez dwóch studentów do egzaminu certyfikującego TOICE.

²⁶ nr POWR.03.05.00-00-Z050/17.

²⁷ Cena jednostkowa za godzinę wykładową sali komputerowej wynosiła 36 zł, w przypadku sali wykładowej było to 7 zł za godzinę wykładu.

W kontroli ustalono, że realizacja projektu odbywała się zgodnie z założeniami, określonymi w umowie oraz we wniosku o dofinansowanie.

Od początku realizacji projektu UR otrzymał kwotę 4206,5 tys. zł, w tym 1978,2 tys. zł w 2020 r. (w dniu 15 września 2020 r.).

UR zmuszony był do angażowania środków własnych w celu terminowej i bieżącej jego realizacji. Konto projektu w 2020 r. było 12 razy zasilane ze środków UR w łącznej kwocie 1245,5 tys. zł.

W 2020 r. do NCBR złożono cztery wnioski o wypłatę środków (w dniu 17 marca 2020 r., 17 czerwca 2020 r., 16 września 2020 r., 17 grudnia 2020 r.) na łączną kwotę 1523,1 tys. zł.

W okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 14 września 2020 r. (przez 257 dni) na konto projektowe nie wpływały żadne środki finansowe z NCBR i BP. Dopiero w dniu 15 września 2020 r. wpłynęła kwota 1683,9 tys. zł z NCBR i kwota 294,3 tys. zł z BP.

W ww. okresie NCBR żądał od UR udzielania wyjaśnień do poszczególnych pozycji wniosków o płatność (w 2020 r. skierowano do UR łącznie 71 pism²⁸).

Ze względu na długotrwałe procedowanie przez NCBR otrzymanych z UR wyjaśnień, wniosek złożony do NCBR w dniu 17 marca 2020 r. został zatwierdzony dopiero w dniu 2 grudnia 2020 r., zaś wniosek z dnia 17 czerwca 2020 r. zatwierdzono w dniu 11 grudnia 2020 r. Dwa kolejne wnioski, tj.: z dnia 16 września 2020 r. i dnia 7 grudnia 2020 r. nie zostały jak dotąd zweryfikowane przez NCBR²⁹.

Rektor UR wyjaśnił, że Uczelnia podczas realizacji projektu napotkała problemy związane z finansowaniem projektu. Częste zmiany na stanowisku opiekuna projektu przyczyniły się do trudności związanych z bieżącą akceptacją składanych wniosków o płatność. Sukcesywnie dostawaliśmy mnóstwo pytań odnośnie działań projektowych. W lipcu 2020 r. ze względu na brak środków finansowych oraz brak telefonicznego kontaktu z opiekunem projektu Uczelnia poinformowała NCBR o zagrożeniu prawidłowej realizacji projektu³⁰.

(akta kontroli str. 279-573, 574-575, 579-597)

Monitoring realizacji projektu prowadzony był przez UR na bieżąco, poprzez analizę wydatków w poszczególnych pozycjach budżetu projektu oraz przy składaniu wniosków o płatność.

Analizie poddano dwa wnioski o płatność: za okres od 4 czerwca 2020 r. do 3 września 2020 r. (wydatki kwalifikowalne - 469,6 tys. zł, w tym środki UE w kwocie 408 tys. zł oraz dotacja z BP w kwocie 61,6 tys. zł) oraz za okres od 4 września 2020 r. do 3 grudnia 2020 r. (wydatki kwalifikowalne – 264,2 tys. zł, w tym środki UE w kwocie 216,5 tys. zł, dotacja z BP w kwocie 32,7 tys. zł oraz wkład własny w kwocie 15 tys. zł). Wykazała ona, że zaewidencjonowane w nich wydatki były zgodne z dokumentami źródłowymi (fakturami, rachunkami, notami księgowymi), zostały ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej dla projektu i zapłacone poleceniem przelewu z konta projektowego. Środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie dofinansowania.

²⁸ Korespondencja w systemie SL2014. Tak duża ilość korespondencji wynikała ze szczegółowej weryfikacji wniosków przez NCBR.

²⁹ Według stanu na dzień 12 marca 2021 r.

³⁰ Skutkiem skierowania do NCBR informacji o zagrożeniu realizacji projektu JPZ, NCBR spowodował przekazanie w dniu 15 września 2020 r. środków na realizację projektu w kwocie 1978,2 tys. zł.

W ramach wydatków związanych z realizacją projektu analizą objęto postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia (w trybie przetargu nieograniczonego – art. 39 ustawy PZP) na *Przeprowadzenie bilansu kompetencji Uczestników Projektu – w ramach projektu pn. Jednolity Program Zintegrowany Uniwersytetu Rzeszowskiego – droga do wysokiej jakości kształcenia*. Kontrola wykazała, że postępowanie to zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami określonymi w ustawie PZP (wydatki poniesione w 2020 r. w związku z realizacją umowy³¹ zawartej z wykonawcą wyniosły łącznie 66 tys. zł).

(akta kontroli str. 573, 576-578, 598-601, 667-685)

Realizacja zadań, objętych projektem, zgodnie z harmonogramem przewidziana była od III kwartału 2018 r. do I kwartału 2022 r.

UR, ze względu na sytuację epidemiczną w kraju, miał trudności w realizacji niektórych zadań, m.in. dotyczących staży zagranicznych, krajowych, wizyt studyjnych, szkoleń zagranicznych i krajowych. NCBR, mając na uwadze powyższe, wyraził zgodę na przedłużenie realizacji projektu o 90 dni (do dnia 31 maja 2022 r.) oraz wydał zalecenie o zapewnieniu zdalnej formy realizacji projektu³².

Według stanu na dzień 3 grudnia 2020 r. spośród 13 wskaźników produktu – pięć³³, osiągnięto na poziomie zakładanym lub wyższym, cztery³⁴ w wysokości od 4,90% do 44,13%, zaś cztery³⁵ w wysokości od 69,45% do 95,20%.

Trzy wskaźniki rezultatu, tj.: (1) *liczba pracowników uczelni, którzy dzięki wsparciu z EFS podnieśli swoje kompetencje dydaktyczne*, (2) *liczba pracowników uczelni, którzy dzięki wsparciu z EFS podnieśli swoje kompetencje zarządcze*, (3) *liczba uczelni, które wdrożyły zmiany w zakresie zarządzania procesem kształcenia* – osiągnięto na poziomie zakładanym lub wyższym (odpowiednio: 113,2%, 112,73%, 100%). Jeden wskaźnik rezultatu (*liczba osób, które podniosły kompetencje w ramach działań uczelni wspartych z EFS*) został osiągnięty na poziomie 57,33%.

Wskaźnik rezultatu – *odsetek objętych wsparciem EFS absolwentów uczelni, którzy kontynuowali kształcenie lub podjęli zatrudnienie w ciągu sześciu miesięcy od zakończenia kształcenia*, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie wyliczany będzie po zakończeniu projektu³⁶.

(akta kontroli str. 602-626, 627-632)

³¹ Umowa z dnia 18 października 2018 r. na kwotę 324,7 tys. zł.

³² Zalecenie to otrzymano w dniu 25 marca 2020 r. (zostało wykonane).

³³ Dotyczy to wskaźników: (1) liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno-komunikacyjne, (2) liczba pracowników kadry dydaktycznej objętych wsparciem EFS w zakresie procesu kształcenia, (3) liczba pracowników kadry kierowniczej i administracyjnej uczelni objętych wsparciem w zakresie zarządzania uczelnią, (4) liczba uczelni objętych wsparciem EFS w zakresie wdrażania informatycznych narzędzi zarządzania i udostępniania informacji o szkolnictwie wyższym, (5) liczba wykładowców z zagranicy prowadzących moduł kształcenia.

³⁴ Dotyczy to wskaźników: (1) liczba osób objętych wsparciem EFS w ramach programów kształcenia o profilu ogólnoakademickim lub praktycznym, dostosowanych do potrzeb gospodarki, rynku pracy i społeczeństwa, (2) liczba osób objętych wsparciem z EFS w celu podniesienia kompetencji w obszarach kluczowych dla gospodarki i rozwoju kraju, (3) liczba studentów, którzy uczestniczyli w stażach wspieranych ze środków EFS, (4) liczba zrealizowanych przez kadre UR staży podnoszących kompetencje dydaktyczne.

³⁵ Dotyczy to wskaźników: (1) liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych, (2) liczba osób objętych usługami instytucji wspomagających studentów w rozpoczęciu aktywności zawodowej na rynku pracy, (3) liczba udzielonych zindywidualizowanych usług w zakresie poradnictwa zawodowego, (4) liczba zrealizowanych osoboszkoleń prowadzących do uzyskania kompetencji lub podniesienia kwalifikacji.

³⁶ Zgodnie z § 11 pkt 9 umowy o dofinansowanie projektu – po zakończeniu projektu UR zobowiązał się do przekazania w terminie siedmiu miesięcy ostatecznych danych na temat realizacji wskaźnika „*odsetek objętych wsparciem EFS absolwentów uczelni, którzy kontynuowali kształcenie lub podjęli zatrudnienie w ciągu 6 miesięcy od zakończenia kształcenia*”, od czego uwarunkowane będzie zatwierdzenie końcowego wniosku o płatność i rozliczenie projektu.

Projekt JPZ był dwukrotnie kontrolowany przez NCBR w zakresie prawidłowości jego realizacji.

W dniu 6 lutego 2020 r. NCBR przeprowadził kontrolę w UR, w formie zdalnej („zza biurka”), dotyczącą m.in.:

- zgodności rzeczowej realizacji projektu, w tym zgodności podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowości realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
- prawidłowości rozliczeń finansowych oraz poprawności udzielania zamówień publicznych.

W informacji pokontrolnej z dnia 23 marca 2020 r. wskazano, że w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W dniu 21 lipca 2020 r. NCBR przeprowadził kontrolę (w formie niezapowiedzianej wizyty monitoringowej) w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji POWER 2014-2020.

W informacji pokontrolnej z dnia 27 lipca 2020 r. wykazano nieprawidłowość polegającą na nieobecności uczestników stażu w miejscu jego odbywania (w trakcie niezapowiedzianej wizyty). NCBR przyjął wyjaśnienia UR, że przedmiotowe staże zostały przeprowadzone w formie zdalnej (do wyjaśnień załączono dzienniki stażu z listami obecności i miesięcznymi kartami stażu studentów).

(akta kontroli str. 635-666)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

V. Uwagi i wnioski

W związku z brakiem stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. 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 o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³⁷ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli.

³⁷ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Rzeszów, 25 marca 2021 r.

Kontroler
Agnieszka Suwała
Główny specjalista kontroli
państwowej

/-/

Kontroler
Sławomir Kochman
Główny specjalista kontroli
państwowej

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/