



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.001.03.2015

P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w roku 2014, część 85/02 – województwo dolnośląskie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Andrzej Siekierka, doradca ekonomiczny, na podstawie art. 30 ust. 2, w związku z art. 66a pkt 4 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ - legitymacja służbowa nr 16606. 2. Ksymena Kramarczyk-Rosiak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89897 z dnia 7 stycznia 2015 r. (dowody: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego, ul. Wybrzeże Słowackiego 12-14, 50-411 Wrocław (dalej: „UMWD” lub „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Cezary Przybylski, Marszałek Województwa Dolnośląskiego (dalej: „Marszałek Województwa”).

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ² działalność Urzędu w 2014 r. w zakresie obejmującym wydatki na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 i Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.
Uzasadnienie oceny	Powyższą ocenę uzasadniają pozytywne ustalenia kontroli czterech projektów, realizowanych przez UMWD – beneficjenta systemowego, dotyczące przede wszystkim: [1] dokonywania przez Urząd analiz w zakresie efektów finansowania projektów; [2] realizowania projektów zgodnie przyjętym harmonogramem rzeczowo-finansowym, mimo stwierdzonych nieprawidłowości niemających wpływu na zakres wykonania zaplanowanych zadań projektowych; [3] prawidłowego wykorzystania i terminowego rozliczania środków przyznanych na dofinansowanie realizacji projektów; [4] osiągnięcia lub, odpowiednio do etapu realizacji projektu, zaangażowania wykonania zakładanych celów/rezultatów projektu. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na niezapewnieniu pisemnej formy akceptacji obowiązków i uprawnień uczestników Projektu pn. „Dolnośląski Program Stypendialny – Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów uzdolnionych” przed datą przystąpienia do tego projektu uczniów – stypendystów i nauczycieli – opiekunów stypendystów w roku szkolnym 2013/2014. NIK zwraca także uwagę na niewystarczające dostosowanie przyjętego dla Projektu pn. „Grand Plus” harmonogramu płatności do zaplanowanych zadań merytorycznych oraz do postępu finansowego i rzeczowego jego realizacji.

¹ Dz. U. z 2012. poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. 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.

III. Wyniki kontroli

1. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2014 r. UMWD (jako beneficjent) realizował 25 projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 (dalej: „RPOWD”) i Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dalej: „POKL”) współfinansowanych ze środków europejskich o łącznej wartości 568 528,9 tys. zł, z tego 17 projektów realizowano w ramach RPOWD – 342 295,9 tys. zł i osiem w ramach POKL - 226 233,0 tys. zł. Źródłami ich finansowania były środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej (dalej: „środki UE”) w łącznej kwocie 448 546,0 tys. zł (78,9%), dotacje celowe z budżetu państwa - 5 048,3 tys. zł (0,9%), środki własne Urzędu (dalej: „BWD”) - 109 440,9 tys. zł (19,2%) oraz środki z innych źródeł - 5 493,7 tys. zł³ (1,0%). Wydatki poniesione na realizację 25 omawianych projektów w 2014 r. wyniosły łącznie 152 712,8 tys. zł, z tego 127 271,9 tys. zł wydatkowano na realizację 17 projektów w ramach RPOWD, a 25 440,9 tys. zł na realizację ośmiu projektów w ramach POKL. Źródłami ich finansowania były środki UE w łącznej kwocie 112 147,4 tys. zł (73,4%), dotacje celowe z budżetu państwa - 2 210,8 tys. zł (1,5%), środki BWD - 36 309,9 tys. zł (23,8%) oraz środki z innych źródeł - 2 044,6 tys. zł⁴ (1,3%).

Badaniem kontrolnym objęto cztery projekty realizowane przez UMWD, z tego po dwa projekty realizowane w ramach RPOWD i POKL, których łączna wartość wyniosła 37 806,8 tys. zł (tj. 6,6% wartości ogółem projektów). W kontrolowanym okresie na ich realizację wydatkowano ogółem 20 392,7 tys. zł, co stanowiło 13,3% wydatków poniesionych przez UMWD w 2014 r. na realizację projektów własnych w ramach RPOWD i POKL.

(dowody: akta kontroli str. 555-560)

1.1. Realizacja projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013

Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto wydatki poniesione w 2014 r. na realizację dwóch projektów w ramach RPOWD: [1] w przedmiocie zatrudnienia pracowników UMWD zaangażowanych we wdrażanie RPOWD w 2014 r. oraz [2] obsługi prawnej RPOWD w latach 2013-2015.

1.1.1. Projekt pn. „Zatrudnienie pracowników UMWD zaangażowanych we wdrażanie RPO w 2014 r.”, realizowany był w ramach Działania 10.1 „Pomoc Techniczna”, Priorytet 10 „Pomoc Techniczna” RPOWD, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dalej: „EFRR”). Realizacja Projektu przewidziana została na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. Całkowita wartość Projektu ustalona została na kwotę 14 093,0 tys. zł, w tym 12 063,5 tys. zł stanowiły środki UE. Wnioskodawcą i wykonawcą Projektu był Sekretarz Województwa/Departament Prawny i Kadr (jako beneficjent).

Urząd dokonywał analiz dotyczących efektów finansowania przedmiotowego Projektu. Głównym jego celem było podniesienie zdolności absorpcyjnych środków funduszy unijnych w ramach RPOWD. Środki w ramach tego Projektu zostały skierowane na zatrudnienie pracowników uczestniczących w wykonaniu zadań związanych z realizacją RPOWD w roku 2014 oraz zaangażowanych w prowadzenie prac nad perspektywą finansową na lata 2014-2020. Instytucja Zarządzająca⁵ (dalej: „IZ”) monitorowała na bieżąco stan osiągnięcia wartości planowanych wskaźników do realizacji⁶ w trakcie weryfikacji formalno-merytorycznej wniosków o płatność.

(dowody: akta kontroli str. 561-562, 579-604, 721-718, 862-864, 877-882, 899-904)

³ Tylko dla projektów realizowanych w ramach RPOWD.

⁴ Tylko dla projektów realizowanych w ramach RPOWD.

⁵ Zarząd Województwa Dolnośląskiego.

⁶ W Projekcie założono dwa wskaźniki produktu mierzone: [1] liczbą etatów współfinansowanych z Pomoc Techniczna RPO – 182,35 etatu oraz [2] liczbą miejsc pracy sfinansowanych ze środków Programu – 2 188,20 etatów/miesiąc.

Wartość, zakres rzeczowo-finansowy oraz szczegółowe zasady realizacji Projektu określone zostały w uchwale Zarządu Województwa Dolnośląskiego (dalej: „Zarząd WD”) nr 5080/IV/13 z dnia 17 grudnia 2013 r.⁷, której integralną część stanowił załącznik pn. „Zobowiązanie do realizacji projektu Województwa Dolnośląskiego w ramach Priorytetu nr 10 RPOWD na lata 2007-2013”. Ostateczną całkowitą wartość Projektu oraz wartość jego dofinansowania ze środków UE określono w uchwale nr 6528/IV/14 Zarządu WD z dnia 2 grudnia 2014 r.

(dowody: akta kontroli str. 605-679, 738-741)

Na dzień 31 grudnia 2014 r. na realizację Projektu wydatkowano łącznie 13 494,5 tys. zł (tj. 95,8% planu), z tego ze środków UE – 11 470,3 tys. zł i ze środków BWD – 2 024,2 tys. zł. Udział środków europejskich stanowił 85% wydatkowanej kwoty a pozostałe 15% stanowiły środki BWD. Niewykorzystane do końca 2014 r. środki finansowe UE w wysokości 593,2 tys. zł zostały zwrócone na rachunek Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w dniu 31 grudnia 2014 r.

Jak wyjaśniła kierownik Działu Rozliczeń Budżetowych na stopień wykorzystania przyznanych środków finansowych na poziomie 95% wpływ miała fluktuacja kadr oraz absencja pracowników, których wynagrodzenie było współfinansowane w ramach Projektu.

(dowody: akta kontroli str. 722-729, 742-743)

W badanym okresie Projekt realizowany był zgodnie z przyjętym harmonogramem rzeczowo-finansowym. Kontrola wykazała, że wszystkie harmonogramy płatności przekazanych zostało do IZ RPOWD w przyjętym terminie, tj. do 25 dnia każdego miesiąca 2014 r. W harmonogramach płatności oraz harmonogramach rzeczowo-finansowych zawarto dane stanowiące wkład i podstawę zapotrzebowania na środki dotacji celowej przeznaczone na realizację Projektu.

(dowody: akta kontroli str. 680-717)

Wydatki poniesione na realizację Projektu w 2014 r. rozliczone zostały w ramach pięciu wniosków o płatność. Wydatki kwalifikowane rozliczone w czterech pierwszych wnioskach zostały zatwierdzone przez IZ natomiast wniosek ostatni, tj. za okres od 31 października 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. nie został do końca lutego br. pozytywnie zweryfikowany przez IZ.

Zgodnie z Instrukcją wykonawczą nr UMWD/ZIW-11(14)/19/2009, zatwierdzenie wniosków końcowych realizacji projektów w ramach RPO musi być poprzedzone kontrolą, która przewidziana została w I kwartale 2015 r.⁸ Dofinansowanie na realizację Projektu wypłacone zostało Beneficjentowi w formie zaliczek przekazanych na wydrebniony dla Projektu rachunek bankowy, w kwotach zgodnych z zatwierdzonymi przez IZ wnioskami o płatność. Rozliczenia wydatków oraz zasilanie realizacji Projektu środkami dofinansowania w 2014 r. odbywało się zgodnie z założeniami przyjętymi w harmonogramie płatności Projektu.

(dowody: akta kontroli str. 730-737, 759-919)

Szczegółowym badaniem objęto wniosek o płatność za okres od 12 marca 2014 r. do 30 maja 2014 r. (rozliczenie wydatków) nr WNP-RPDS.10.01.00-02-010/13-02, w którym kwota wydatków kwalifikowalnych wyniosła 2 798,9 tys. zł, z tego środki UE - 2 379,1 tys. zł i środki BWD – 419,8 tys. zł.

W powyższym zakresie sprawdzono zgodność wszystkich wydatków zadeklarowanych w przedmiotowym wniosku z zasadami wspólnotowymi i krajowymi, dotyczącymi ich kwalifikowalności m.in. poniesienia w okresie kwalifikowalności, jednokrotnego ujęcia oraz ich rodzajów. Faktyczną wypłatę wynagrodzeń oraz uiszczenie składek na ubezpieczenia społeczne i podatku dochodowego sprawdzono w odniesieniu do kwot globalnych. Pogłębioną weryfikację w zakresie: [1] zawartych umów o pracę, [2] opisów

⁷ W sprawie określenia szczegółowych zasad, trybu i warunków realizacji projektu pn. „Zatrudnienie pracowników UMWD zaangażowanych we wdrażanie RPO w 2014 r.” w ramach Priorytetu 10 „Pomoc Techniczna RPOWD na lata 2007-2013.

⁸ Zgodnie z Uchwałą nr 6306/IV/14 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 września 2014 r. w sprawie zatwierdzenia Planu Kontroli na miejscu realizacji projektów PT RPOWD na 2015 r.

stanowisk pracy, [3] zakresów czynności, [4] ewidencji czasu pracy, [5] poprawności naliczania wynagrodzeń, [6] prawidłowości określenia podstawy do naliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz podatku dochodowego dokonano na wybranych losowo pozycjach wydatków dotyczących 22 pracowników, co stanowiło 10,1% wszystkich pracowników, których wynagrodzenie finansowane było w ramach przedmiotowego Projektu.

Kontrola wykazała, że w aktach osobowych każdego z pracowników, znajdował się m.in. opis stanowisk pracy w UMWD stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 121/20/1 Marszałka Województwa z dnia 22 listopada 2011 r. W opisie tym ujęto m.in. zakres zadań wykonywanych na stanowisku, w którym wyszczególnione zostały zadania do wykonania oraz procentowy czas pracy przewidziany na te zadania.

(dowody: akta kontroli str. 563-578, 744-858, 895-914)

1.1.2. Projekt pn. „Obsługa prawna w zakresie RPO w latach 2013-2015”, realizowany był w ramach Działania 10.1 „Pomoc Techniczna”, Priorytet 10 „Pomoc Techniczna” RPOWD współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dalej: „EFRR”). Realizacja Projektu przewidziana została na okres od 2 maja 2011 r. do 30 czerwca 2015 r. Całkowita wartość Projektu ustalona została na kwotę 1 179,1 tys. zł, w tym 1 002,2 tys. zł stanowiły środki UE. Wnioskodawcą i wykonawcą Projektu był Sekretarz Województwa/Departament Prawny i Kadr (jako beneficjent).

Urząd dokonywał analiz dotyczących efektów finansowania przedmiotowego Projektu. Głównym jego celem było zapewnienie prawidłowości zarządzania i wdrażania RPO na Dolnym Śląsku poprzez zapewnienie profesjonalnej obsługi prawnej. IZ monitorowała na bieżąco stan osiągnięcia wartości planowanych wskaźników do realizacji⁹ w trakcie weryfikacji formalno-merytorycznej wniosków o płatność. Kontrola wykazała, że w ostatnim wniosku o płatność złożonym w 2014 r. wykazano wartość wskaźnika od początku realizacji projektu, jako jeden (jedna umowa).

Dyrektor Wydziału Organizacyjno-Prawnego Urzędu wyjaśnił, że wartość docelowa przedmiotowego Projektu została określona w wysokości trzech jednostek (trzy umowy) z powodu przyjętego założenia, że po zakończeniu 2014 r. (wtedy skończyła się umowa z kancelarią prawną, która realizowała projekt), będą procedowane kolejne umowy. Ostatecznie, w wyniku przejęcia obsługi prawnej w zakresie RPO przez etatowych pracowników, wartość docelowa pozostanie na poziomie jeden. Ponadto dodał, że projekt kończy się w czerwcu 2015 r. i do tego czasu zostanie zmieniona wartość docelowa do rzeczywistego poziomu w zobowiązaniu projektowym.

(dowody: akta kontroli str. 719-721, 920-926, 981, 1215-1267)

Wartość, zakres rzeczowo-finansowy oraz szczegółowe zasady realizacji Projektu określone zostały w uchwale Zarządu WD nr 3388/IV/13¹⁰ z dnia 8 stycznia 2013 r., której integralną część stanowił załącznik pn. „Zobowiązanie do realizacji projektu Województwa Dolnośląskiego w ramach Priorytetu nr 10 RPOWD na lata 2007-2013”.

Dwoma uchwałami Zarządu WD, zmieniającymi uchwałę dofinansowania Projektu¹¹ zmodyfikowano zarówno termin realizacji Projektu¹² jak i całkowitą jego wartość, w tym wartość dofinansowania ze środków UE.

(dowody: akta kontroli str. 1159-1252)

⁹ W Projekcie założono wskaźnik produktu mierzony liczbą zawartych umów związanych z obsługą prawną, archiwizacyjną lub innych usług wspierających proces zarządzania RPOWD. Postęp w osiągnięciu docelowej wartości wskaźnika określono w 2013 r., jako jedną jednostkę, w 2014 r., jako dwie jednostki oraz w 2015 r., jako trzy jednostki.

¹⁰ W sprawie określenia szczegółowych zasad, trybu i warunków realizacji projektu pn. „Obsługa prawna w zakresie RPO w latach 2013-2015” w ramach Priorytetu 10 Pomoc Techniczna” RPO WD na lata 2007-2013.

¹¹ Tj. kolejno nr 3631.IV/13 z dnia 5 marca 2013 r. i nr 5016/IV/13 z dnia 3 grudnia 2013 r.

¹² Termin realizacji Projektu przed zmianą obejmował okres od 5 listopada 2012 r. do 30 czerwca 2015 r., a po zmianie od 2 maja 2011 r. do 30 czerwca 2015 r.

Całkowita kwota wydatków poniesionych od początku realizacji projektu do końca 2014 r. wyniosła 595,4 tys. zł (tj. 50,5% wielkości planowanej), z tego ze środków UE – 506,1 tys. zł (tj. 85%) i środków BWD – 89,3 tys. zł. Do wykorzystania pozostało 583,7 tys. zł.

Na koniec 2014 r. na realizację Projektu w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wydatkowano łącznie 234,0 tys. zł (45,3% wielkości planowanej¹³), z tego ze środków UE – 198,9 tys. zł i ze środków BWD – 35,1 tys. zł. Udział środków europejskich stanowił 85% wydatkowanej kwoty a pozostałe 15% stanowiły środki BWD. Niewykorzystane do końca 2014 r. środki finansowe UE w wysokości 282,0 tys. zł zostały zwrócone na rachunek Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w dniu 31 grudnia 2014 r.

(dowody: akta kontroli str. 927-929, 952-962)

W badanym okresie Projekt realizowany był zgodnie z przyjętym harmonogramem rzeczowo-finansowym. Kontrola wykazała, że 11 harmonogramów płatności przekazanych zostało do IZ RPOWD w przyjętym terminie, tj. do 25 dnia każdego miesiąca 2014 r., natomiast harmonogram za listopad 2014 r. złożono z jednodniowym opóźnieniem. W harmonogramach płatności oraz harmonogramach rzeczowo-finansowych zawarto dane stanowiące wkład i podstawę zapotrzebowania na środki dotacji celowej przeznaczone na realizację Projektu.

(dowody: akta kontroli str. 1078-1155)

Wydatki poniesione na realizację Projektu w 2014 r. rozliczone zostały w ramach pięciu wniosków o płatność. Wydatki kwalifikowane rozliczone w czterech pierwszych wnioskach zostały zatwierdzone przez IZ natomiast wniosek ostatni, tj. za okres od 31 października do 31 grudnia 2014 r. nie został do końca miesiąca lutego br. pozytywnie zweryfikowany przez IZ.

(dowody: akta kontroli str. 982-1077)

Urząd realizował Projekt na podstawie umowy na obsługę prawną nr DU-0/13/13 z dnia 7 stycznia 2013 r. Przedmiotem umowy była stała obsługa prawna w zakresie realizacji przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego funkcji Instytucji Zarządzającej RPO dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013, polegająca m.in. sporządzaniu pisemnych informacji/analiz i opinii prawnych; tworzenia i opracowywania wzorów dokumentów; negocjowania projektów umów oraz porozumień z Dolnośląską Instytucją Pośredniczącą; przygotowywania oświadczeń wobec osób trzecich, weryfikacji formalno-prawnej projektów umów; reprezentowania Zamawiającego w procesach sądowych. Umowa obejmowała okres od 7 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2014 r. Jej wartość określono na kwotę 432,0 tys. zł. Wykonawca umowy został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego w listopadzie 2012 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (znak DZ-Z.272.154.2012). Kontrola nie wykazała nieprawidłowości i błędów w tym postępowaniu. Przeprowadzone ono zostało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴.

(dowody: akta kontroli str. 969-981, 1156-1158)

Kontrolą objęto realizację rzeczową i finansową Projektu w 2014 r. W wyniku realizacji umowy Wykonawca wystawił 13 faktur i otrzymał wynagrodzenie w wysokości 234,0 tys. zł. Dla kontrolowanego Projektu prowadzono odrębną ewidencję księgową oraz pełną dokumentację księgową. Wydatki zostały zaplanowane i zrealizowane zgodnie z wnioskami o dofinansowanie i były wydatkami kwalifikowalnymi, tj. zgodnie z Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego oraz IZ RPOWD 2007-2013. Dokumenty księgowe Projektu zostały poprawnie opisane, podpisane i zaewidencjonowane, a płatności na rzecz Wykonawcy, dokonywano za pośrednictwem rachunku bankowego Projektu.

W 2014 r. Wykonawca sporządził i przekazał do Wydziału Organizacyjno-Prawnego Urzędu 78 opinii prawnych i analiz dotyczących projektów realizowanych w ramach RPO. Do wniosków o wydanie opinii prawnej, wnioskodawcy załączali dokumenty i informacje niezbędne do wykonania opinii i analizy.

(dowody: akta kontroli str. 930-951)

¹³ W planie Projektu na 2014 r. przyjęto wartość 516,0 tys. zł.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Opis stanu
faktycznego

1.2. Realizacja projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto wydatki poniesione w 2014 r. na realizację dwóch projektów realizowanych w ramach POKL – Projektu pn. Grant Plus oraz Dolnośląskiego Programu Stypendialnego – Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów uzdolnionych.

1.2.1. Projekt pn. „Grand Plus” (dalej: „Projekt GP”), realizowany był w ramach Priorytetu VIII „Regionalne kadry gospodarki”, Działania 8.2. „Transfer wiedzy”, Poddziałania 8.2.2 „Regionalne strategie innowacji” POKL, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: „EFS”). Realizacja Projektu przewidziana została na okres od 1 lutego 2012 r. do 31 października 2015 r. Całkowita wartość Projektu GP ustalona została na kwotę 14 642,3 tys. zł, w tym 12 445,9 tys. zł stanowiły wydatki przewidziane do sfinansowania ze środków europejskich. Wnioskodawcą i wykonawcą Projektu GP był Wydział Gospodarki UMWD, jako beneficjent systemowy (dalej: „WG/BS”).

(dowody: akta kontroli str. 78-80, 81-116)

WG/BS dokonał analizy efektów finansowania Projektu GP. Projekt ten był projektem stypendialnym. Założonym efektem realizacji zadań projektowych, w tym w wyniku udzielenia wsparcia materialnego dla 249 doktorantów, było podniesienie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki Dolnego Śląska poprzez zoptymalizowanie warunków prowadzenia prac badawczych w kierunkach matematyczno-przyrodniczych i technicznych¹⁵ oraz zapewnienie transferu technologii poprzez zacieśnienie współpracy pomiędzy dolnośląskimi uczelniami i przedsiębiorcami.

(dowody: akta kontroli str. 6-65, 81-116)

Wartość, zakres rzeczowo-finansowy oraz szczegółowe zasady realizacji Projektu GP określone zostały przez Zarząd WD¹⁶ w uchwale nr 2115/IV/12 z dnia 6 kwietnia 2012 r.¹⁷, której integralną część stanowił wniosek o dofinansowanie projektu wraz z dokumentacją wzorcową oraz harmonogramem płatności (dalej: „Uchwała dofinansowania GP”). Czterema uchwałami Zarządu WD zmieniającymi Uchwałę dofinansowania GP (tj. kolejno nr 3854/IV/13 z dnia 9 kwietnia 2013 r., nr 4798/IV/13 z dnia 8 października 2013 r., nr 6259/IV/14 z dnia 23 września 2014 r. i nr 6563/IV/14 z dnia 16 grudnia 2014 r.) zmodyfikowano pierwotne warunki realizacji Projektu GP.

(dowody: akta kontroli str. 6-116)

Wprowadzone do 31 grudnia 2014 r. zmiany zasad realizacji Projektu GP nie miały negatywnego wpływu na osiągnięcie celu projektu i realizację zaplanowanych zadań.

Decyzja o wprowadzeniu wsparcia towarzyszącego - jako dodatkowego zadania realizowanego w ramach Projektu GP, podjęta została w wyniku analizy potrzeb doktorantów¹⁸ oraz w odpowiedzi na sugestie Instytucji Pośredniczącej (dalej: „IP”), w związku z kontrolą systemową przeprowadzoną przez IZ m.in. w zakresie realizacji Projektu GP (6/POKL/2013). Decyzja ww. zakresie miała wpływ na zwiększenie, założonych pierwotnie, kosztów realizacji Projektu GP w 2014 r.

¹⁵ Strategicznych dla województwa dolnośląskiego.

¹⁶ Z uwagi na relacje prawne między Instytucją Pośredniczącą w województwie dolnośląskim, której zadania realizował Departament Europejskiego Funduszu Społecznego UMWD (a od lipca 2014 r. Departament Funduszy Europejskich - Wydział Wdrażania EFS, Wydział Obsługi Wdrażania EFS, Wydział Zarządzania RPO), a beneficjentem systemowym, którym był Wydział Gospodarki UMWD (tj. brak możliwości zawarcia umowy o dofinansowanie projektu pomiędzy tymi podmiotami), sposób realizacji projektu określony został Uchwałą Zarządu WD.

¹⁷ W sprawie zasad realizacji przez Wydział Gospodarki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego Projektu systemowego pt. Grant Plus, w ramach Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki, Działania 8.2. Transfer wiedzy, Poddziałania 8.2.2 Regionalne strategie innowacji w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, współfinansowanego przez Europejski Fundusz Społeczny.

¹⁸ Tj. wskazań przeprowadzonego wywiadu w trakcie okresu sprawozdawczego oraz ankiety skierowanej do doktorantów z dolnośląskich uczelni.

(dowody: akta kontroli str. 117-123, 124-129)

Na dzień 31 grudnia 2014 r. na realizację Projektu GP wydatkowano łącznie 11 106,0 tys. zł, tj. 75,8% kwoty wydatków zaplanowanych na pełną jego realizację w okresie do dnia 1 lutego 2012 r. do 31 października 2015 r. (14 642,3 tys. zł). W założeniach Projektu GP, określonych w Uchwale dofinansowania GP, przyjęto trzy źródła finansowania wydatków. Do dnia 31 grudnia 2014 r. wydatki Projektu GP sfinansowano środkami UE w łącznej kwocie 9 440,1 tys. zł, środkami dotacji z BP w łącznej kwocie 360,7 tys. zł i środkami budżetu Województwa Dolnośląskiego w kwocie 1 305,2 tys. zł. Uzyskana po stronie wydatkowej Projektu GP relacja środków UE do wkładu własnego WG/BS, pomimo mającej miejsce w 2014 r. zmiany źródła jego finansowania, pozostała na wymaganym poziomie 85% do 15%.

W 2014 r. Projekt GP realizowany był zgodnie przyjętym harmonogramem rzeczowo-finansowym. Wydatki zaplanowane w szczegółowym budżecie Projektu GP na 2014 r. w wysokości 4 878,6 tys. zł wykonane zostały w łącznej kwocie 4 844,4 zł, tj. na poziomie 99,3% planu.

(dowody: akta kontroli str. 81-116, 167-181, 189-190, 238-260, 268-303, 306-334, 337-394, 406, 554)

Niższe od planowanego na 2014 r. o 34,2 tys. zł wykonanie wydatków w ramach Projektu GP wynikało z niepełnego wykonania planu w zakresie wypłat stypendium oraz wynagrodzeń personelu projektu. Powyższe, według wyjaśnień dyrektora Wydziału Gospodarki UMWD, spowodowane było brakiem jednoznacznej akceptacji IP na wypłatę dodatkowych dwóch stypendiów dla doktorantów, zakwalifikowanych na listę rezerwową III edycji, ze środków zaoszczędzonych w wyniku wcześniejszego ukończenia przez doktorantów II edycji udziału w Projekcie GP (po dziewięciu miesiącach) oraz niższym od przewidywanego wynagrodzeniem pracowników włączonych w realizację projektu. Uzyskane w 2014 r. oszczędności zmniejszą wartość Projektu GP i skutkować będą planowaną przez WG/BS aktualizacją wniosku o dofinansowanie.

(dowody: akta kontroli str. 117-123, 167-181, 189-190)

Wydatki poniesione na realizację Projektu GP w 2014 r. rozliczone zostały w ramach pięciu wniosków o płatność.

(dowody: akta kontroli str. 189-190)

Wnioski te złożone zostały do IP z zachowaniem terminu określonego w Uchwale dofinansowania GP¹⁹ i okresów sprawozdawczych i wartości określonych w harmonogramie płatności. Wydatki kwalifikowalne rozliczone w czterech pierwszych wnioskach o płatność zatwierdzone zostały przez IP, natomiast wniosek obejmujący wydatki miesiąca listopada i grudnia 2014 r. nie został przez IP pozytywnie zweryfikowany do końca miesiąca lutego 2015 r.²⁰ Dofinansowanie na realizację Projektu GP wypłacone zostało WG/BS w formie zaliczek w czterech transzach. Kolejne transze zaliczek przekazane zostały na wyodrębniony dla Projektu GP rachunek bankowy w kwotach zgodnych z wnioskowanymi przez WG/BS i po uprzednim zatwierdzeniu przez IP, na poziomie co najmniej 70% łącznej kwoty transz przekazanego na realizację Projektu GP dofinansowania. Zgromadzone na rachunku bankowym Projektu GP na dzień 31 grudnia 2014 r. środki w części stanowiącej równowartość niewykorzystanej w 2014 r. dotacji z budżetu państwa zwrócone zostały na konto wskazane przez IP w dniu 31 grudnia 2014 r. (w kwocie 32,8 tys. zł). Natomiast pozostałe na rachunku Projektu GP środki pieniężne w wysokości 2 295,3 tys. zł według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. i 1 137,5 tys. zł według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. stanowiły równowartość niewykorzystanych w danym roku zaliczek otrzymanych z budżetu środków europejskich na realizację Projektu GP i tym samym nie podlegały zwrotowi z końcem roku budżetowego.

¹⁹ Tj. w terminie do 15 dni roboczych od zakończenia okresu sprawozdawczego.

²⁰ IP pismem z dnia 13 lutego 2015 r. zwróciła się do WG/BS o dokonanie we wniosku o płatność korekt w zakresie m.in. postępu finansowego realizacji Projektu GP, przy czym - z uwagi na niepodlegające korekcie rozliczenie wydatków kwalifikowalnych do wymaganej wartości 70% łącznej kwoty przekazanego dofinansowania, wyraziła zgodę na przekazanie kolejnej transzy środków w wysokości 1 162,6 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki poniesione na realizację Projektu GP w 2014 r. w łącznej kwocie 459,6 tys. zł²¹, w tym z tytułu wypłaconego stypendium w kwocie 450,0 tys. zł oraz wynagrodzenia umownego za ocenę merytoryczną wniosków stypendialnych w kwocie 9,6 tys. zł. Badanie przeprowadzono w zakresie prawidłowości przyznania i wypłaty stypendium 18 doktorantom – stypendystom II i III edycji Projektu GP oraz prawidłowości wypłaty dziewięciu recenzentom – ekspertom zewnętrznym wynagrodzeń umownych za dokonanie oceny merytorycznej wniosków stypendialnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że stypendia zostały wypłacone osobom uprawnionym – każdorazowo na podstawie umowy o przyznanie stypendium w ramach Projektu GP. Stypendyści we wszystkich zbadanych przypadkach spełnili kryteria formalne i merytoryczne określone w Regulaminie przyznawania stypendium w ramach Projektu GP²². Wnioski stypendialne zostały ocenione w sposób zgodny z zasadami określonymi w ww. Regulaminie, z wymaganym udziałem komisji stypendialnej²³ i recenzentów – ekspertów zewnętrznych²⁴. Ocena punktowa przyznana badanym wnioskowi kwalifikowała stypendystów do uzyskania stypendium w ramach III naboru Projektu GP i została zatwierdzona przez Zarząd WD²⁵. Stypendyści wywiązali się z obowiązków sprawozdawczych i ewaluacyjnych nałożonych na uczestników Projektu GP. Stypendia zostały wypłacone w wysokości wynikającej z zawartych umów oraz z zachowaniem terminów wypłaty ich poszczególnych transz (z wyjątkiem trzech przypadków niespełnienia przez stypendystów wymogów formalnych towarzyszących zawieraniu umowy). Objęci badaniem recenzenci byli uprawnieni do oceny wniosków stypendialnych w Programie GP. We wszystkich zbadanych przypadkach dokonali oceny merytorycznej – powierzonych im na podstawie umowy o dzieło, wniosków terminowo oraz zgodnie z przyjętymi zasadami. Zapewnieniu bezstronności działania recenzentów służyło m.in. składanie oświadczenia – zobowiązanie do wykonania rzetelnej i obiektywnej oceny merytorycznej wniosków. Wynagrodzenia recenzentów zostały wypłacone w wysokości i terminie wynikających z zawartych umów. Wydatki z badanych tytułów zostały rozliczone w ramach Projektu GP w wysokościach i terminach zgodnych ze stanem faktycznym i wynikającym z dokumentacji źródłowej.

(dowody: akta kontroli str. 191-197, 198-233, 407-533, 1540-1545)

Zdefiniowane we wniosku o dofinansowanie cele Projektu GP dotyczyły: zoptymalizowania warunków w zakresie prowadzenia prac badawczych w ramach kierunków strategicznych dla Województwa Dolnośląskiego poprzez stypendia dla 249 doktorantów do 2015 r.²⁶ [cel główny], dofinansowania 249 badań naukowych o charakterze strategicznym dla Województwa Dolnośląskiego [cel szczegółowy nr 1], zbudowania 249 powiązań między nauką a gospodarką [cel szczegółowy nr 2] oraz podniesienia świadomości 249 doktorantów w zakresie możliwości wdrożenia badań naukowych do gospodarki [cel szczegółowy nr 3]. Celom tym przypisano mierzalne wskaźniki pomiaru celu/rezultatu i docelowe ich wartości. Na koniec 2014 r. osiągnięto w zasadzie docelowy poziom wskaźników realizacji celu głównego Projektu GP, tj. przyznano i wypłacano stypendium

²¹ Kwota wydatków objęta szczegółowym badaniem stanowiła 9,49% wydatków poniesionych ogółem na realizację Projektu GP w 2014 r.

²² Przyjętym uchwałą nr XXII/539/12 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 17 maja 2012 r. zmienioną uchwałą nr XXXI/872/13 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 14 lutego 2013 r.

²³ Określonym uchwałą nr 2323/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 29 maja 2012 r. w sprawie przyjęcia regulaminu Komisji Stypendialnej tworzonej w ramach Projektu Grant Plus [...] i powołanej w składzie określonym w zarządzeniu nr 69/2012 Marszałka Województwa z dnia 31 maja 2012 r. i zarządzeniu nr 76/2013 z dnia 2 grudnia 2013 r.

²⁴ Określonym uchwałą nr 2324 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 29 maja 2012 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wylaniania Recenzentów do oceny merytorycznej wniosków stypendialnych w projekcie Grant Plus [...].

²⁵ W postaci akceptacji w dniu 30.09.2014 r. wniosku WG/BS w sprawie zatwierdzenia listy potencjalnych kandydatów kwalifikujących się do otrzymania stypendium w ramach III edycji Projektu GP.

²⁶ Które przyczynią się do transferu i rozwoju technologii a także podniesienia konkurencyjności i innowacyjności gospodarki Dolnego Śląska.

249 doktorantom prowadzącym innowacyjne badania. Osiągnięto lub przekroczono także docelowy poziom dziewięciu spośród 13 wskaźników przyjętych dla pomiaru realizacji celów szczegółowych Projektu GP²⁷. Natomiast zakres działań zaplanowanych w ramach Projektu GP na 2015 r. pozwala przypuszczać, że założony poziom czterech pozostałych, tj. niezrealizowanych lub zrealizowanych na dzień 31 grudnia 2014 r. w niepełnej wysokości, wskaźników²⁸ zostanie osiągnięty do końca okresu realizacji Projektu GP. Monitoring realizacji stanu wskaźników pomiarów celów Projektu GP był prowadzony przez WG/BS zgodnie z zasadami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu. Wykazany przez WG/BS we wniosku o płatność²⁹ stan pięciu poddanych szczegółowej kontroli wskaźników realizacji celów Projektu GP na koniec roku 2014 r. był zgodny z wynikającym z dokumentacji źródłowej³⁰.

(dowody: akta kontroli str. 81-115, 373-391, 401-406)

1.2.2. Projekt pn. „Dolnośląski Program Stypendialny – Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów uzdolnionych” (dalej: „Projekt DPS”) był realizowany w ramach Priorytetu IX „Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach”, Działania 9.1. „Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty”, Poddziałania 9.1.3. „Pomoc stypendialna dla uczniów szczególnie uzdolnionych” POKL współfinansowanego ze środków EFS. Projekt został zakończony, a jego realizacja prowadzona była w okresie od 1 kwietnia 2008 r. do 31 października 2014 r. Wartość całkowitej realizacji Projektu DPS wyniosła 8 795,5 tys. zł, w tym 7 476,1 tys. zł stanowiły wydatki sfinansowane środkami UE. Wnioskodawcą i wykonawcą Projektu DPS był Wydział Edukacji i Nauki UMWD, jako beneficjent systemowy (dalej: „WEN/BS”).

(dowody: akta kontroli str. 1320-1334, 1340-1344)

WEN/BS dokonał analizy efektów finansowania Projektu DPS. Zamierzonym efektem tego Projektu było wyrównywanie szans edukacyjnych uzdolnionych uczniów dolnośląskich szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych. Udział w Projekcie DPS warunkowany był spełnieniem przez uczniów kryterium dochodowego oraz dobrych wyników w nauce, ze szczególnym naciskiem położonym na przedmioty ścisłe (matematyczno-przyrodnicze i techniczne). Dodatkowo premiowany był aktywny udział ucznia we współzawodnictwie międzyszkolnym oraz miejsce zamieszkania poza obszarem dolnośląskich dużych miast.

(dowody: akta kontroli str. 1320-1334, 563)

Wartość, zakres rzeczowo-finansowy oraz szczegółowe zasady realizacji Projektu DPS określone zostały w umowie dofinansowania projektu zawartej w dniu 30 stycznia 2009 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego - IZ³¹, a Samorządem Województwa

²⁷ W tym wskaźników dotyczących: - liczby doktorantów, którzy otrzymali stypendia [1], liczby podpisanych porozumień w formie listów intencyjnych [2], liczby doktorantów prowadzących innowacyjne badania [3], udziału w szkoleniach, stażach krajowych i zagranicznych lub innych formach podnoszenia kwalifikacji [4], liczby zgłoszonych i przyznanych patentów, wzorów użytkowych lub rekomendacji odnośnie wdrożenia uzyskanych wyników prac badawczych w przedsiębiorstwie [5], liczby opublikowanych artykułów w czasopismach naukowych lub artykułów przyjętych do druku (po recenzji) [6], liczba osób, które skorzystały z dostępu do portalu prawnego [7], liczby osób, które kończyły szkolenia w formie e-learningu [8] oraz liczby uczestników, którzy ukończyli warsztaty tematyczne [9].

²⁸ Odnośnie: - liczby osób, które uczestniczyły w konferencji naukowej (stan realizacji na koniec roku 2014 r. - 0%), - uczestnictwa w konferencjach, seminariach naukowych krajowych i zagranicznych z wystąpieniem (stan realizacji - 84,74%), - uczestnictwa w konferencjach, seminariach naukowych krajowych i zagranicznych z materiałami, posterami, plakatami (stan realizacji - 72,89%), - liczby osób, które skorzystały z konsultacji prawnych (stan realizacji - 97,50%).

²⁹ Za okres od 1 listopada do 31 grudnia 2014 r.

³⁰ Odnośnie: - liczby zgłoszonych i przyznanych patentów, wzorów użytkowych lub rekomendacji dot. wdrożenia uzyskanych wyników prac badawczych w przedsiębiorstwie (56), - liczby osób, które skorzystały z dostępu do portalu prawnego (89), - liczby osób, które skorzystały z konsultacji prawnych (39), - liczby osób, które kończyły szkolenia w formie e-learningu (74), - liczby uczestników, którzy ukończyli warsztaty tematyczne (152).

³¹ Pierwotnie stroną umowy był również Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pacy w Wałbrzychu, jako Instytucją Pośredniczącą II stopnia.

Dolnośląskiego - IP i zmienionej czterema aneksami³² (dalej: „Umowa dofinansowania DPS”). Integralną część Umowy dofinansowania DPS stanowił wniosek o dofinansowanie realizacji projektu oraz harmonogram płatności.

(dowody: akta kontroli str. 1268-1310, 1320-1339)

Zwiększenie wartości Projektu DPS i budżetu przewidzianego na jego realizację w 2014 r. było skutkiem rozdysonowania przez IP wolnych środków w ramach Poddziałania 9.1.3. Priorytetu IX POKL. Z wyjaśnień złożonych przez zastępcę dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki UMWD, wynikało, że wpływ na zwiększenie wartości planowanych kosztów realizacji Projektu DPS w 2014 r. miało również coroczne dostosowywanie wniosku o dofinansowanie projektu do faktycznego wykonania, przesunięcie na rok 2014 powstałych oszczędności oraz aktualizacja harmonogramu płatności. Natomiast zmniejszenie docelowej wartości wskaźników rezultatu w Projekcie DPS było skutkiem zwiększenia kwot udzielanego uczniom wsparcia stypendialnego z 200 zł do 300 zł miesięcznie (od roku szkolnego 2009/2010) oraz dużej skali nieprzewidzianego na etapie planowania zjawiska udziału tych samych uczniów w kolejnych edycjach Projektu DPS. Powyższe skutkowało wzrostem wykonania wskaźnika liczby przyznanych i wypłaconych stypendiów przy jednoczesnym braku zwiększenia wskaźnika liczby uczestników projektu, którzy stypendium otrzymali.

(dowody: akta kontroli str. 1393-1400)

Na realizację Projektu DPS wydatkowo łącznie 8 795,5 tys. zł, tj. 99,81% kwoty zaplanowanej na jego pełne wykonanie w okresie 1 kwietnia 2008 r. do 31 października 2014 r. Wydatki poniesione na realizację Projektu DPS sfinansowano środkami UE w kwocie 7 476,1 tys. zł (tj. 85,0%), środkami z dotacji celowej z budżetu państwa i dotacji rozwojowej w kwocie 1 187,4 tys. zł (tj. 13,5%) oraz środkami z budżetu Województwa Dolnośląskiego w kwocie 131,9 tys. zł (1,5%). Tym samym zachowany został określony w Umowie dofinansowania DPS poziom finansowania wydatków Projektu DPS z trzech ww. źródeł.

W 2014 r. Projekt DPS realizowany był zgodnie przyjętym harmonogramem rzeczowo-finansowym. Wydatki zaplanowane w szczegółowym budżecie Projektu DPS na 2014 r. w wysokości 1 836,0 tys. zł wykonane zostały w łącznej kwocie 1 819,9 tys. zł, tj. na poziomie 99,0% planu. Zrealizowane zostały, przewidziane w Projekcie DPS na 2014 r., zadania, w tym dotyczące wypłaty stypendiów, wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli - opiekunów stypendystów, organizacji konferencji podsumowującej projekt oraz sporządzenia zbiorczego raportu ewaluacyjnego obejmującego lata 2008-2014.

Natomiast, niższe od zaplanowanego o 16,1 tys. zł, wykonanie wydatków na realizację Projektu DPS w 2014 r. wynikało z oszczędności wygenerowanych na wynagrodzeniach personelu projektu (zaplanowanych w ramach zadania nr 1 „Zarządzania projektem [...]”) oraz na organizacji konferencji podsumowującej realizację projektu (zaplanowanej w ramach zadania nr 3 „Promocja projektu”).

(dowody: akta kontroli str. 1268-1279, 1296-1310, 1320-1334, 1340-1344, 1345-1346, 1385-1392, 1393-1400)

Wydatki poniesione na realizację Projektu DPS w 2014 r. rozliczone zostały w pięciu wnioskach o płatność. Wnioski te złożone zostały do IP z zachowaniem terminu określonego w Umowie dofinansowania DPS³³ i okresów sprawozdawczych, określonych w harmonogramie płatności. Wydatki kwalifikowalne rozliczone we wszystkich pięciu wnioskach o płatność zostały zatwierdzone przez IP. Kolejne transze zaliczek na realizację Projektu GP przekazane zostały na wyodrębniony dla Projektu DPS rachunek bankowy w kwotach zgodnych z wnioskowanymi przez WEN/BS i po uprzednim zatwierdzeniu przez IP, co najmniej 70% łącznej kwoty transz przekazanego na realizację projektu dofinansowania. Zgromadzone na rachunku bankowym Projektu DPS na dzień 31 grudnia 2013 r. środki w kwocie 111,2 tys. zł stanowiły równowartość niewykorzystanych w danym roku zaliczek otrzymanych z budżetu środków europejskich na realizację projektu i tym

³² Tj. Kolejno aneksem z dnia 30 września 2009 r. [1], 30 kwietnia 2010 r. [2], 4 października 2011 r. [3], 30 listopada 2012 r. [4].

³³ Tj. w terminie 10 dni roboczych od zakończenia okresu sprawozdawczego, a końcowy wniosek o płatność w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu.

samym nie podlegały zwrotowi z końcem roku budżetowego. Niewykorzystane na realizację projektu i pozostające na wyodrębnionym rachunku bankowym w dacie zakończenia realizacji Projektu DPS (tj. 31 października 2014 r.), środki w łącznej kwocie 16,9 tys. zł zostały zwrócone na rachunek wskazany przez IP w dniu 27 listopada 2014 r. w wysokości wynikającej z rozliczenia dotacji celowej z 2014 r. (w kwocie 2,3 tys. zł) i z rozliczenia przekazanego na realizację Projektu DPS dofinansowania ze środków europejskich (14,6 tys. zł). Do dnia zakończenia kontroli nie nastąpiło natomiast końcowe rozliczenie Projektu DPS.

(dowody: akta kontroli str. 1345-1392, 1401)

Szczegółowym badaniem objęto wydatki poniesione na realizację Projektu DPS w 2014 r. w łącznej kwocie 86,4 tys. zł³⁴, w tym z tytułu wypłaconego stypendium 20 uczniom w roku szkolnym 2013/2014 w kwocie 72,0 tys. zł oraz wynagrodzenia umownego za sprawowanie przez nauczycieli opieki merytorycznej nad ww. uczniami w kwocie 14,4 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonego badania dotyczącego zachowania zasad, warunków i trybu przyznawania i przekazywania wsparcia stypendialnego w ramach Projektu DPS w odniesieniu 20 stypendystów roku szkolnego 2013/2014 oraz wywiązywania się przez 20 nauczycieli z obowiązków w zakresie sprawowania opieki merytorycznej tymi stypendystami stwierdzono, że stypendia w ramach Projektu zostały wypłacone osobom uprawnionym - każdorazowo na podstawie umowy o przekazywanie stypendium w ramach Projektu DPS. Umowy te dotyczyły roku szkolnego 2013/2014 i zawarte zostały w okresie od 26 lutego do 24 marca 2014 r. Stypendyści we wszystkich badanych przypadkach spełnili kryteria formalne i merytoryczne, określone w Regulaminie przyznawania i przekazywania wsparcia stypendialnego dla uczniów szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych [...] w ramach Projektu DPS³⁵. Wnioski stypendialne we wszystkich badanych przypadkach zostały sprawdzone i ocenione w sposób zgodny z zasadami określonymi w ww. Regulaminie oraz z wymaganym udziałem komisji stypendialnej³⁶. Ocena punktowa przyznana badanym wnioskowi kwalifikowała stypendystów do uzyskania wsparcia w ramach Projektu DPS na rok szkolny 2013/2014 i została zatwierdzona przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego³⁷. Stypendyści z badanej próby – za wyjątkiem jednego przypadku - wywiązywali się z obowiązków sprawozdawczych i ewaluacyjnych, nałożonych na uczestników Projektu DPS. Złożenie ankiety ewaluacyjnej było obowiązkiem ucznia – stypendysty, wynikającym z postanowień §7 umowy o przekazywanie stypendium w ramach Projektu DPS. Ankieta ewaluacyjna podsumowywała udział ucznia w Projekcie DPS, przy czym brak jej złożenia nie warunkował wypłaty/zwrotu przyznanego dofinansowania. WEN/BS wystosował pismo ponaglające do ucznia, który jako jedyny z badanej próby nie wywiązał się z obowiązku w ww. zakresie. Postanowienia umowy o przekazywanie stypendium nie przewidywały dla WEN/BS szczególnych instrumentów dla skutecznego wyegzekwowanie złożenia ankiety ewaluacyjnej.

Stypendia zostały wypłacone badanym uczestnikom Projektu DPS w wysokościach wynikających z warunków Programu DPS i zawartych umów, przy czym przy wypłacie stypendiów WEN/BS nie dochował terminów określonych w umowie o przekazywaniu stypendium.

Objęci badaniem nauczyciele sprawowali w roku szkolnym 2013/2014 opiekę merytoryczną nad 20 stypendystami na warunkach określonych w umowach zlecenia, zawartych w okresie od 20 maja do 18 czerwca 2014 r. We wszystkich badanych przypadkach nauczyciele wywiązali się z obowiązków umownych w zakresie sporządzenia z uczniem

³⁴ Kwota wydatków objęta szczegółowym badaniem stanowiła 4,75% wydatków poniesionych ogółem na realizację Projektu DPS w 2014 r., badaniem objęto 20 z 413, tj. 4,84% umów o przekazywanie w ramach Projektu DPS stypendium na rok szkolny 2013/2014 oraz 20 umów zlecenia zawartych z nauczycielami – opiekunami stypendystów.

³⁵ Przyjętym uchwałą nr XI/211/11 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 czerwca 2011 r., zmienioną uchwałą nr XXIV/578/12 z dnia 27 czerwca 2012 r., nr XXXVII/1083/12 z dnia 23 maja 2013 r. i nr XXXVIII/1111/13 z dnia 27 czerwca 2013 r.

³⁶ Określonym uchwałą nr 4876/IV/13 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 22 października 2013 r. w sprawie powołania Komisji Stypendialnej w ramach projektu [...].

³⁷ Uchwałą nr 5121/IV/13 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 20 grudnia 2013 r.

indywidualnej ścieżki rozwoju edukacyjnego oraz przekazania WEN/BS sprawozdania okresowego i końcowego z postępów w jej realizacji oraz osiągniętych rezultatów jeszcze przed zawarciem umowy. Za wykonanie zleconego zadania nauczyciele otrzymali wynagrodzenie w wysokości zgodnej z wynikającej z warunków Projektu DPS i zawartej umowy.

(dowody: akta kontroli str. 1402-1539, 1547-1561)

W związku z realizowanym celem, w ramach Projektu DPS założono osiągnięcie wskaźników rezultatu w postaci: [1] 1 868 uczestników projektu, którzy otrzymają stypendium; [2] 2 024 przyznanych i wypłaconych stypendiów; [3] powstania prezentacji multimedialnej na zakończenie realizacji projektu; [4] utworzenia strony internetowej projektu; [5] zorganizowania dwóch konferencji inauguracyjnej i podsumowującej projekt; [6] zorganizowania 12 spotkań informacyjno-szkoleniowych dla dyrektorów i nauczycieli – opiekunów.

Do zakończenia realizacji Projektu DPS, tj. do końca października 2014 r., rezultaty zostały osiągnięte w zaplanowanym zakresie i wartości w przypadku pięciu wskaźników. Natomiast wskaźnik uczestników projektu, którzy otrzymają stypendium osiągnięty został w liczbie 1 589 uczniów, tj. na poziomie 85,0% wartości zaplanowanej.

(dowody: akta kontroli str. 1383-1392, 1563)

Brak osiągnięcia założonego poziomu wskaźnika uczestników Projektu DPS, według wyjaśnień zastępcy dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki UMWD, wynikał z przyjętego we wniosku aplikacyjnym założenia równej liczby uczestników Projektu DPS oraz przyznanych i wypłaconych w jego ramach stypendiów, przy jednoczesnym braku ograniczenia do jednego razu możliwości ubiegania się o stypendium przez tego samego ucznia. Powyższe wynikało z braku możliwości oszacowania na etapie tworzenia wniosku aplikacyjnego liczby uczniów, którzy kilkakrotnie będą ubiegać się o przyznanie i otrzymać stypendium w ramach Projektu DPS. Istotnym czynnikiem determinującym liczbę uczestników Projektu DPS był także, skutkujący zmniejszeniem ilości składanych wniosków stypendialnych, wzrost dochodów rodzin uczniów przy nieznacznym wzroście kryterium dochodowego, uprawniającego do otrzymania stypendium w Projekcie DPS.

(dowody: akta kontroli str. 3-6, 1356-1400, 1562-1563)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

UMWD nie zapewnił pisemnej formy akceptacji praw, obowiązków i uprawnień uczestników Projektu DPS przed datą przystąpienia do jego realizacji uczniów – stypendystów i nauczycieli – opiekunów stypendystów w roku szkolnym 2013/2014, co w ocenie NIK stanowiło działanie nierzetelne.

Od września 2013 r. zarówno stypendyści jak i nauczyciele rozpoczęli realizację Projektu w sytuacji, gdy procedura kwalifikacji wniosków stypendialnych i przyznania stypendium na rok szkolny 2013/2014, została zakończona dopiero w grudniu 2013 r., kiedy to Zarząd zaakceptował ostateczną listę stypendystów. Opóźnienia w zawieraniu umów skutkowały również niedochowaniem przez WEN/BS terminu wypłaty pierwszej transzy stypendiów dla uczniów, a tym samym opóźnieniami w przekazaniu tych środków.

W wyniku kontroli stwierdzono bowiem, że wybrane do szczegółowego badania umowy o przekazywanie stypendium w ramach Projektu DPS na rok szkolny 2013/2014 zostały podpisane z uczniami - stypendystami w okresie od 26 lutego do 24 marca 2014 r., w tym w pięciu przypadkach w lutym i w 15 przypadkach w marcu 2014 r. Opieka merytoryczna nad uczniami – stypendystami Projektu DPS w roku szkolnym 2013/2014 powierzona została nauczycielom – opiekunom na podstawie zawartych z WEN/BS umów zlecenia. Umowy z nauczycielami – opiekunami uczniów z badanej próby zawarte zostały w okresie od 20 maja do 18 czerwca 2014 r., a ich przedmiotem było sprawowanie opieki merytorycznej nad uczniem stypendystą w okresie roku szkolnego 2013/2014. Natomiast rok szkolny 2013/2014, którego dotyczyły uprawnienia i obowiązki wynikające z ww. umów kończył się 27 czerwca 2014 r. Przed podpisaniem ww. umów informacja o pozytywnej kwalifikacji wniosków stypendialnych i przyznaniu stypendium na rok szkolny 2013/2014

została opublikowana na stronie internetowej Projektu DPS oraz przekazana do szkół uczniów wnioskujących o przyznanie stypendium w naborze na rok szkolny 2013/2014.

(dowody: akta kontroli str. 1402-1416)

Zastępca dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki UMWD wyjaśnił, że opóźnienie w zawieraniu umów ze stypendystami i nauczycielami – opiekunami na udział w Projekcie DPS w roku szkolnym 2013/14 wynikało ze specyfiki przyjętej procedury naboru i oceny wniosków stypendialnych w Projekcie DPS, dużej ilości złożonych wniosków, a także z konieczności zachowania wewnętrznej procedury zawierania umów obowiązujących w UMWD. Natomiast termin zakończenia naboru wniosków stypendialnych na rok szkolny 2013/2014, tj. 30 września 2013 r., uwarunkowany był obowiązującą dla Priorytetu IX PO KL zasadą³⁸ objęcia ucznia – stypendysty projektu opieką nauczyciela pracującego w szkole, do której uczeń uczęszcza. Przez co przyjęcie terminu wcześniejszego wykluczałoby możliwość udziału w Projekcie DPS uczniów pierwszych klas szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych.

W ocenie NIK, podpisywanie umów z uczestnikami Projektu DPS na rok szkolny 2013/2014 po upływie przeszło połowy okresu objętego tymi umowami nie zapewniało stronom umów należytego zabezpieczenia i pewności realizacji swoich praw i obowiązków w całym okresie ich trwania.

(dowody: akta kontroli str. 1547-1561)

Opóźnione, w stosunku do regulowanego okresu, podpisanie umów z uczniami na przekazywanie stypendium w ramach Projektu DPS, skutkowało brakiem możliwości terminowej wypłaty pierwszej transzy stypendium w roku szkolnym 2013/2014. Zgodnie z postanowieniami umów o przyznawanie stypendium w ramach Projektu DPS, wypłata kolejnych transz stypendium w roku szkolnym 2013/2014 przewidziana została: – w terminie 20 dni roboczych od dnia otrzymania przez WEN/BS od nauczyciela – opiekuna ucznia sprawozdania okresowego z realizacji indywidualnej ścieżki rozwoju edukacyjnego za okres od 1 września do 15 stycznia danego roku szkolnego (I transza), – w terminie do 30 kwietnia danego roku (II transza), – w terminie 20 dni roboczych od złożenia sprawozdania końcowego z realizacji indywidualnej ścieżki rozwoju edukacyjnego ucznia (III transza). Przy uwzględnieniu, określonego na 5 lutego 2014 r., terminu dostarczenia przez nauczyciela – opiekuna ucznia sprawozdania okresowego z realizacji indywidualnej ścieżki rozwoju edukacyjnego za okres od 1 września do 15 stycznia danego roku szkolnego, pierwsza transza stypendium na rok szkolny 2013/2014 wypłacona być powinna nie później niż 6 marca 2014 r. Natomiast wypłata pierwszej transzy stypendium we wszystkich 20 przypadkach z badanej próby stypendystów roku szkolnego 2013/2014 nastąpiła w okresie od 13 do 28 marca 2014 r.

Przy czym w dziewięciu przypadkach już same umowy o przyznawanie stypendium na rok szkolny 2013/2014 zostały zawarte z uczniami po dniu 5 marca 2014, tj. w dacie uniemożliwiającej terminową wypłatę pierwszej transzy stypendium. Ponadto w ośmiu przypadkach opiekunowie – nauczyciele złożyli sprawozdania warunkujące termin wypłaty pierwszej transzy stypendium na rok szkolny 2013/2014 z opóźnieniem (w skrajnym przypadku wnoszącym 41 dni).

(dowody: akta kontroli str. 1402-1416)

Jak wyjaśnił zastępca dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki UMWD, powodem opóźnionej wypłaty uczniom – stypendystom Projektu DPS pierwszej raty stypendium za rok szkolny 2013/2014 był zbyt późny termin podpisania umowy na przekazywanie stypendium. Wpływ na zaistniałą sytuację miało także nieterminowe składanie sprawozdań okresowych z realizacji indywidualnej ścieżki rozwoju edukacyjnego ucznia oraz konieczność wprowadzenia do systemu płatniczego danych osobowych oraz numerów rachunków bankowych stypendystów.

(dowody: akta kontroli str. 1547-1561)

³⁸ Zawartą w Szczegółowy Opisie Priorytetów POKL.

NIK zwraca uwagę na przyjęty dla Projektu GP i realizowany w 2014 r. harmonogram przekazywania i rozliczania środków dofinansowania unijnego.

W 2014 r. konto Projektu GP w 2014 r. zasilone zostało środkami UE w łącznej kwocie 2 959,9 tys. zł i środkami dotacji z budżetu państwa w kwocie 393,5 tys. zł. Środki europejskie na realizację Projektu GP przekazane zostały w 2014 r. w trzech transzach, tj. w dniu 12 maja (w kwocie 887,1 tys. zł), 19 sierpnia (w kwocie 1 121,3 tys. zł) i 26 listopada 2014 r. (w kwocie 951,5 tys. zł), a dotacja jednorazowo we wrześniu 2014 r. Ostatnie zasilenie rachunku Projektu GP w 2013 r. środkami UE miało miejsce 18 grudnia i dotyczyło kwoty 1 209,6 tys. zł. Natomiast wydatki poniesione na realizację Projektu GP w 2014 r. zostały rozliczone w ramach pięciu wniosków o płatność.

Zasilanie i rozliczanie finansowe Projektu GP w 2014 r. prowadzone było w kwotach i terminach zgodnych z zaakceptowanym przez IP harmonogramem płatności³⁹. Pomimo tego, stan środków europejskich pozostających na wyodrębnionym rachunku bankowym Projektu GP po rozliczeniu kolejnych wniosków o płatność był znaczny, a na przełomie roku budżetowego 2013/2014 i 2014/2015 wynosił odpowiednio 2 295,3 tys. zł⁴⁰ i 1 137,5 tys. zł.

(dowody: akta kontroli str. 167-161, 234-400, 1567-1571)

Dyrektor Wydziału Gospodarki UMWD zwrócił uwagę na: - zgodność działania WG/BS z harmonogramem płatności i przyjętą zasadą zabezpieczenia płatności na dwa kolejne okresy rozliczeniowe z uwzględnieniem okresu weryfikacji wniosku o płatność wynoszącym, co najmniej 20 dni; - konieczność zachowania płynności finansowej Projektu GP i zapewnienia środków na wypłatę wysokich transz stypendium zaplanowaną na styczeń oraz kwiecień 2014 r.; - dopuszczalność wnioskowania o kolejną transzę dofinansowania po zatwierdzeniu, co najmniej 70% łącznej kwoty otrzymanych na dzień zatwierdzania wniosków transz dofinansowania.

(dowody: akta kontroli str. 117-123)

Główne wydatki w ramach Projektu GP generowane były z tytułu wypłaty stypendium doktorantom. W 2014 r. wydatki z tego tytułu poniesione zostały - 22 stycznia 2014 r. w łącznej kwocie 1 112,5 tys. zł (rozliczonej w ramach wniosku o płatność za okres od stycznia do marca 2014 r.); - 15 kwietnia 2014 r. w łącznej kwocie 1 112,5 tys. zł (rozliczonej w ramach wniosku o płatność za okres od kwietnia do czerwca 2014 r.); - 17 lipca 2014 r. w łącznej kwocie 1 037,5 tys. zł (rozliczonej w ramach wniosku o płatność za okres od lipca do września 2014 r.); - 29 października 2014 r. w łącznej kwocie 796,2 tys. zł (rozliczonej w ramach wniosku o płatność obejmującym wydatki miesiąca października 2014 r.); - 3 listopada 2014 r. w łącznej kwocie 178,5 tys. zł (rozliczonej w ramach wniosku końcowego za okres od listopada do grudnia 2014 r.).

(dowody: akta kontroli str. 234-400)

W złożonych wyjaśnieniach, dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich UMWD, wskazała na dopuszczalność przyjęcia kwartalnego sposobu rozliczania wydatków i realizacji płatności w Projekcie GP, w świetle przepisów rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r.⁴¹ - § 3 i 4 dotyczących przekazywania i rozliczania zaliczek oraz składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Wyjaśniła również, że bieżące zapotrzebowanie na środki w ramach realizacji projektu składa beneficjent, zgodnie z uaktualnianym, w miarę potrzeby, harmonogramem płatności, biorąc pod uwagę wykonanie zadań merytorycznych oraz postęp finansowo-rzeczowy projektu. IP weryfikuje harmonogram płatności zgodnie z aktualną wartością dofinansowania oraz wartością ogólną projektu, wypłacanymi transzami dofinansowania oraz zapisami wniosku o płatność. Wskazała ponadto, że cyt. „Generalnie to Beneficjent proponuje częstotliwość składania wniosków o płatność, która

³⁹ Każdorazowo po uprzednim rozliczeniu, co najmniej 70% łącznej kwoty przekazanych transz dofinansowania.

⁴⁰ W kwocie ogółem wynoszącej 2 299,4 tys. zł.

⁴¹ W sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz. U. Nr 223, poz.1786).

jest akceptowana przez Instytucję Pośredniczącą. Beneficjent składając harmonogram płatności musi mieć na względzie specyfikę realizacji projektu oraz przewidzieć wszystkie nadchodzące płatności, tak, aby zachowana została płynność finansowa projektu. Jest to ważne z tego względu, że pomiędzy wypłaconymi transzami (zgodnie z harmonogramem płatności) nie ma możliwości wypłaty dodatkowych środków”.

(dowody: akta kontroli str. 124-129)

Zdaniem NIK, argumenty wskazane w wyjaśnieniach, nie stanowią uzasadnienia dla zaistniałej sytuacji gromadzenia i przetrzymywania znacznych środków europejskich na rachunku Projektu GP, zwłaszcza na przełomie roku 2013/2014. W przyjętym systemie rozliczeniowym Projektu GP, faktyczny - wynikający z zabezpieczenia wypłaty dwóch planowanych na styczeń i kwiecień 2014 r. transz stypendium, okres rozdysponowania zgromadzonych na rachunku bankowym Projektu GP w grudniu 2013 r. środków UE wyniósł bowiem prawie cztery miesiące, tj. od daty ostatniego zasilania w 2013 r. mającego miejsce w grudniu do daty wypłaty kwietniowej transzy stypendium w 2014 r. Natomiast okres, w którym Projekt GP był realizowany bez dodatkowych zasileń ze środków europejskich wyniósł prawie pięć miesięcy - licząc od daty ostatniej transzy zaliczki przekazanej w 2013 r. do pierwszej transzy zaliczki przekazanej w roku 2014.

W ocenie NIK powyższe, wskazuje na niewystarczające dostosowanie przyjętego dla Projektu GP harmonogramu płatności do zaplanowanych w jego ramach zadań merytorycznych oraz postępu finansowego i rzeczowego w ich realizacji. W świetle racjonalnego wykonania budżetu środków europejskich, zasadne byłoby, bowiem przyjęcie krótszych od trzymiesięcznych okresów rozliczeniowych wydatków poniesionych na realizację Projektu GP w pierwszej połowie roku 2014 r. oraz odpowiednie zwiększenie częstotliwości zasilania konta Projektu GP zaliczkami ze środków europejskich. Powyższe pozwoliłoby na uniknięcie mającej miejsce zwłaszcza w I półroczu 2014 r. sytuacji zgromadzenia i przetrzymywania na rachunku Projektu GP środków europejskich w znacznej wysokości dla realizacji wydatków zaplanowanych aż w czteromiesięcznej perspektywie. NIK podkreśla przy tym, że środki europejskie zostały wyłączone z ogólnej zasady niefunduszowania⁴² i głównym dopuszczalnym celem ich wykorzystania jest realizacja projektu, na który zostały przyznane.

Kwartalny system rozliczania wydatków w ramach Projektu GP został przyjęty również dla I półrocza 2015 r., przy planowanym zasileniu realizacji Projektu GP środkami UE w dwóch transzach, tj. przekazanej za wnioskiem o płatność obejmującym wydatki miesiąca listopada i grudnia 2014 r. oraz za wnioskiem obejmującym rozliczenie wydatków I kwartału 2015 r.

(dowody: akta kontroli str. 371-397, 1564-1571, 1623-1624)

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, wnosi o:

1. Dokonanie zmiany harmonogramu płatności Projektu GP w celu dostosowania systemu zasilania i rozliczania finansowego Projektu GP w 2015 r. do zakresu zaplanowanych w jego ramach zadań merytorycznych i uniknięcia sytuacji przetrzymywania na wyodrębnionym rachunku bankowym środków europejskich w wysokości wyższej od służącej zapewnieniu płynności finansowej realizacji Projektu GP.
2. Zapewnienie zachowania praw, obowiązków i uprawnień uczestników projektów poprzez zawieranie umów w formie pisemnej przed przystąpieniem do realizacji nowych projektów.

⁴² Wynikającej z art. 42 w związku z art. 204 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

V. 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 o NIK* 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 we Wrocławiu.

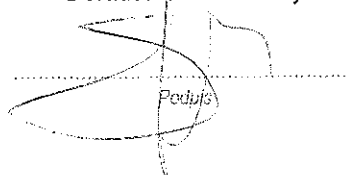
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK* proszę o poinformowanie Delegatury Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Wrocław, dnia 27 marca 2015 r.

Kontroler:
Andrzej Siekierka
Doradca ekonomiczny


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
Dyrektor


Dyrektor
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
Z US.
Podpis
Ziemowit Florjowski
Wiceprezident

