



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia września 2009 r.

**Pan
Jan Telus
Rektor
Wyższej Szkoły Ekonomii, Turystyki
i Nauk Społecznych
w Kielcach**

P/09/070
LKI-410-18-2/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli (DzU z 2007 r. nr 231, poz. 1701 ze zm.) zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach przeprowadziła kontrolę w Wyższej Szkole Ekonomii, Turystyki i Nauk Społecznych w Kielcach (Uczelnia), w zakresie realizacji projektu *Logopedicus* (Projekt) w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich w latach 2004-2008 oraz w I półroczu 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 września 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Rektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocenia działalność Uczelni w zakresie objętym kontrolą.

1. NIK pozytywnie ocenia realizację przez Uczelnię głównych celów Projektu w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006, Priorytet 2 – *Rozwój społeczeństwa opartego na wiedzy*, Działanie 2.1 – *Zwiększenie dostępu do edukacji – promocja kształcenia przez całe życie*, finansowanego ze środków Unii Europejskiej. Projekt przewidywał zorganizowanie w miejscowościach wiejskich do pięciu tysięcy mieszkańców, ośrodków wychowawczo-edukacyjnych, z uwzględnieniem specyfiki kształcenia i wychowania dzieci w wieku od trzech do pięciu lat z ukierunkowaniem na rozwój mowy oraz objęcie opieką przedszkolną około 450 dzieci. Istotnym celem Projektu było również

zainspirowanie gmin do kontynuowania pracy ośrodków wychowawczo-edukacyjnych po okresie jego realizacji.

Projekt realizowano od 1 lutego 2007 r. do 31 maja 2008 r., na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej 22 maja 2007 r. z Ministerstwem Edukacji Narodowej (MEN). Na finansowanie Projektu uzyskano środki w wysokości 2.103.927 zł, które wykorzystano w całości.

Zgodnie z założeniami Projektu uruchomiono i wyposażono 30 ośrodków opiekuńczo-edukacyjnych w lokalach udostępnionych przez gminy województwa świętokrzyskiego obejmując opieką 488 dzieci. Zapewniono również opiekę edukacyjną i logopedyczną oraz przeszkolenie opiekunek dziecięcych.

Uwagi NIK dotyczą niezgodnych z harmonogramem realizacji Projektu zakupów części wyposażenia ośrodków opiekuńczo-edukacyjnych. Po upływie terminu 31 marca 2007 r. zakupiono meble (25 kwietnia 2007 r.), sprzęt komputerowy (28 czerwca 2007 r.), pomoce dydaktyczne, maskotki, gry dla dzieci, zabawki i inne elementy wyposażenia (10 kwietnia 2008 r., 26 maja 2008 r., 27 maja 2008 r. i 30 maja 2008 r.), a także sprzęt i wyposażenie na potrzeby personelu zarządzającego Projektem (od kwietnia 2007 r. do maja 2008 r.). Łączna wartość dokonanych przez Uczelnię zakupów po terminie określonym w harmonogramie realizacji wynosiła 652,2 tys. zł. Zdaniem NIK opóźnienie ww. zakupów skutkowało pogorszeniem warunków realizacji opieki, a także skróceniem efektywnego czasu na prowadzenie zajęć rozwojowych dzieci.

Część zakupów wyposażenia ośrodków opiekuńczo-edukacyjnych (zabawki, podręczniki i książki, pomoce dydaktyczne, meble do przechowywania zabawek, materiały biurowe oraz wykładzina dywanowa i PCV) o łącznej wartości 59,6 tys. zł dokonano po 19 kwietnia 2008 r., tj. po zakończeniu działalności w ramach Projektu ośrodków opiekuńczo-edukacyjnych. Wyposażenie to przekazano gminom w dniu 1 września 2008 r. celem doposażenia kontynuujących działalność ośrodków opiekuńczo-edukacyjnych.

Po zakończeniu realizacji Projektu w roku szkolnym 2008/2009 gminy zapewniły dalsze funkcjonowanie 26 ośrodków opiekuńczo-edukacyjnych (86,7%).

Zakupione w ramach Projektu dla potrzeb ośrodków opiekuńczo-edukacyjnych za łączną kwotę 183 tys. zł 30 projektorów multimedialnych, 30 drukarek laserowych oraz 29 laptopów, zostało przyjętych po 19 kwietnia 2008 r. na wyposażenie Uczelni.

2. Na wniosek Uczelni, MEN dokonało zmiany harmonogramu realizacji Projektu z 31 marca na 31 maja 2008 r. Wydłużenie czasu realizacji spowodowane było między innymi, późniejszym o jeden miesiąc od planowanego we wniosku o dofinansowanie, podpisaniem umów z gminami o współpracy przy realizacji ww. Projektu. W wyniku przedłużenia okresu funkcjonowania Projektu poniesiono wyższe od pierwotnie planowanych wydatki związane z utrzymaniem personelu zarządzającego w łącznej kwocie 15,1 tys. zł.

3. Uczelnia nie zawsze przestrzegała wynikających z harmonogramu płatności terminów składania wniosków o płatność.

Środki na finansowanie Projektu uzyskano w dwóch transzach, w dniu 22 czerwca 2007 r. – 1.472.749 zł oraz w dniu 22 lutego 2008 r. – 631.178 zł. Wniosek o płatność drugiej transzy złożono w dniu 26 lutego 2008 r., podczas gdy wg harmonogramu płatności wniosek ten winien być złożony we wrześniu 2007 r.

Jak wyjaśniła prorektor Marta Mosiołek, znaczna wysokość środków finansowych przekazanych w pierwszej transzy uniemożliwiła ich wydatkowanie i rozliczenie w krótkim czasie.

4. Prawidłowo zrealizowano zakładany plan finansowy Projektu obejmujący wydatki w łącznej wysokości 2.103.927 zł, w tym wydatki związane z personelem wynosiły 222.132 zł (10,6%), a tzw. inne wydatki 133.248 zł (6,3%). Spośród grupy innych wydatków na promocję i informację wydatkowano 15.336 zł, na monitoring i ewaluację – 5.001 zł, na podsumowanie realizacji projektu – 13.112 zł, natomiast na audyt zewnętrzny wydatkowano 18.300 zł.

Pomimo że umowa o dofinansowanie Projektu nie przewidywała uzyskania przychodów związanych z jego realizacją, to jednak uzyskano wpływy w wysokości 33,60 zł z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, które 20 czerwca 2008 r. zwrócono na rachunek MEN.

5. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do kwalifikowalności objętych analizą wydatków w kwocie 478.087 zł (23%) poniesionych na realizację Projektu.

Prawidłowo, zgodnie z umową o dofinansowanie, prowadzono ewidencję księgową, w której wyodrębniono wszystkie operacje związane z realizacją Projektu, w zakresie uzyskiwanych wpływów i realizowanych wydatków. Zasady te opisano w polityce rachunkowości. Wszystkie operacje finansowe w ramach Projektu prowadzone były za pośrednictwem rachunku bankowego wskazanego w umowie o dofinansowanie.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o przestrzeganie ustalonych harmonogramów realizacji projektu oraz składania wniosków o płatności w przypadku wykonywania nowych projektów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Rektora w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Rektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.