



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ. 410.14.3.2024

Pan  
Władysław Ortyl  
Marszałek Województwa Podkarpackiego  
Urząd Marszałkowski Województwa  
Podkarpackiego w Rzeszowie  
al. Łukasza Cieplińskiego 4  
35-010 Rzeszów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/003 Realizacja „Wieloletniego Programu Współpracy Rozwojowej na lata 2021-2030.  
Solidarność dla rozwoju”

## I. Dane identyfikacyjne

|                                     |                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jednostka kontrolowana              | Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie <sup>1</sup> , al. Łukasza Cieplińskiego 4, 35-010 Rzeszów.                                    |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Władysław Ortyl, Marszałek Województwa Podkarpackiego <sup>2</sup> , od 19 listopada 2018 r.                                                              |
| Zakres przedmiotowy kontroli        | Realizacja zadań publicznych dotyczących współpracy rozwojowej.                                                                                           |
| Okres objęty kontrolą               | Od 1 stycznia 2021 r. do 2 września 2024 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeśli miały wpływ na kontrolowaną działalność. |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli   | Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup> .                                                                 |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Rzeszowie                                                                                                         |
| Kontroler                           | Agnieszka Pomykała, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/69/2024 z 5 czerwca 2024 r.<br><br>(akta kontroli: tom I str. 2-4)   |

---

<sup>1</sup> Dalej: Urząd.

<sup>2</sup> Dalej: Marszałek

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Urząd w latach 2021-2024<sup>5</sup> trzech projektów<sup>6</sup> z zakresu współpracy rozwojowej dofinansowanych z dotacji przyznanych przez Ministra Spraw Zagranicznych. Badane projekty realizowano zgodnie z wymogami formalno-prawnymi oraz zawartymi umowami dotacji. Zaplanowane w nich efekty i rezultaty zostały osiągnięte.

Zadania zaplanowane w umowach dotacji, oprócz przekazania części żywności jednemu partnerowi w ramach projektu *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrainy w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców*, zrealizowano terminowo i zgodnie harmonogramami. Opóźnienie odbioru żywności było związane z problemami jakie napotkał partner ukraiński w związku z wojną i nie wpłynęło ono negatywnie na terminowość realizacji całego projektu.

Wydatki finansowane ze środków trzech dotacji w łącznej kwocie 1 054,02 tys. zł ponoszono terminowo i wyłącznie na cele związane z realizacją zadań określonych w umowach dotacji. W trakcie realizacji dwóch projektów za zgodą Ministerstwa Spraw Zagranicznych<sup>7</sup> dokonano przesunięcia środków pomiędzy pozycjami budżetowymi kosztów programowych oraz dodano jedną nową pozycję. Urząd terminowo wywiązał się z obowiązku zwrotu niewykorzystanych środków z otrzymanych dotacji oraz złożenia sprawozdania końcowego. Dla wszystkich trzech projektów prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową pozwalającą na identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ponadto, Urząd prawidłowo i zgodnie z zapisami umów dotacji wywiązał się z obowiązków informacyjnych dotyczących realizowanych projektów współpracy rozwojowej.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

### OBSZAR

### **Realizacja zadań publicznych dotyczących współpracy rozwojowej.**

### Opis stanu faktycznego

1. W latach 2021-2024 Urząd zrealizował trzy zadania z zakresu współpracy rozwojowej ze środków publicznych (z tego: w 2021 r. - 1, w 2022 r. - 2) otrzymanych z MSZ. Łączna wartość otrzymanych dotacji wynosiła 1 135,94 tys. zł.

W 2021 r. na realizację zadania pn. *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na Zakarpacie* uzyskano dotację w wysokości 273,1 tys. zł, z czego wykorzystano 195,97 tys. zł. Termin realizacji projektu i wydatkowania środków w umowie dotacji<sup>8</sup> ustalono na okres od 17 sierpnia do 31 grudnia 2021 r. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez MSZ 17 marca 2022 r. Głównym celem realizacji tego projektu była ochrona klimatu oraz wskazanie

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Do 2 września 2024 r.

<sup>6</sup> Tj.: *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na Zakarpacie*; *Winnym szlakiem - Podróż po lepszy smak*; *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrainy w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców*.

<sup>7</sup> Dalej: MSZ.

<sup>8</sup> Umowa dotacji nr DWR/PPR 2021 (jst)002/2021 z 10 listopada 2021 r.

właściwego kierunku postępowania z odpadami poprzez przeprowadzenie trzech szkoleń online z zakresu gospodarki odpadami dla przedstawicieli administracji odpowiadających za gospodarkę odpadami, opracowanie *Planu gospodarki odpadami komunalnymi w Obwodzie Zakarpackim do 2030 r.* oraz zakup sprzętu do przetwarzania odpadów.

(akta kontroli: tom I str. 9, 29-91, 120-131, 140)

W 2022 r. na realizację dwóch zadań otrzymano łącznie 862,84 tys. zł, czego wykorzystano łącznie 858,05 tys. zł. Na projekt pn. *Winnym szlakiem - Podróż po lepszy smak* z dotacji w wysokości 308,9 tys. zł wydatkowano 305,1 tys. zł. Termin realizacji projektu i wydatkowania środków w umowie dotacji<sup>9</sup> ustalono na okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2022 r. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez MSZ 16 lutego 2023 r. W ramach realizacji tego projektu zaplanowano zwiększenie zdolności gruzińskich winiarzy do tworzenia nowych miejsc pracy poprzez: budowanie oferty enoturystycznej, promocję produktów i usług, uprawę winorośli preparatami bio, pozyskiwanie nowych grup docelowych w handlu zagranicznym oraz stworzenie materiałów promocyjnych i szkoleniowych niezbędnych do rozwijania produktów winiarskich.

(akta kontroli: tom I str. 9, 226-285, 328-345, 349)

Z dotacji w wysokości 553,94 tys. zł na projekt pn. *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrainy w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców* wykorzystano 552,95 tys. zł. Termin realizacji projektu i wydatkowania środków w umowie dotacji<sup>10</sup> ustalono na okres od 12 sierpnia do 31 grudnia 2022 r. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez MSZ 27 lutego 2023 r. Celem realizacji tego projektu było zwiększenie dostępu do żywności osób wewnątrznie przesiedlonych na terenie Obwodu Lwowskiego i Zakarpackiego poprzez przekazanie 66 palet żywności (ok. 39 ton). Przekazanie żywności miało zostać potwierdzone protokołami przekazania-odbioru, a rozdysponowanie żywności sprawozdaniem partnerów ukraińskich.

(akta kontroli: tom II str. 48-98, 103-107)

W 2024 r. w wyniku rozstrzygnięcia konkursu *Polska pomoc 2024* przez Ministra Spraw Zagranicznych oferta Urzędu na zadanie pn. *Razem bezpieczniej Wsparcie służb ratowniczych z Obwodu Iwano-Frankiwskiego* zakwalifikowała się do dofinansowania. W dniu 25 lipca 2024 r. podpisano umowę dotacji na kwotę 541,31 tys. zł, zgodnie z którą termin realizacji projektu i wydatkowania środków ustalono na okres od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Do 30 sierpnia 2024 r. nie wydatkowano żadnych środków finansowych.

(akta kontroli: tom II str. 309, 320-393)

2. Wszystkie zadania publiczne zaplanowane w umowach dotacji w ramach projektów *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na Zakarpacie* i *Winnym szlakiem - Podróż po lepszy smak* zostały zrealizowane terminowo zgodnie z ww. umowami.

W ramach realizacji projektu *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrainy w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców*, drugą część artykułów spożywczych przekazano partnerowi ukraińskiemu z dziewięciodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wskazanego w harmonogramie umowy dotacji<sup>11</sup>. Za organizację i zapewnienie transportu żywności zgodnie z umową partnerską odpowiadała strona ukraińska

<sup>9</sup> Umowa dotacji nr DWR/PPR 2022 (jst)002/1/2022 z 12 października 2022 r.

<sup>10</sup> Umowa dotacji nr DWR/PH 2022/006/1/2022 7 listopada 2022 r.

<sup>11</sup> Gdzie wskazano, że zakup i przekazanie żywności miało nastąpić w terminie od 12 sierpnia 2022 r. do 30 listopada 2022 r.

Według treści wyjaśnień Marszałka ze względu na złożoną sytuację na Ukrainie spowodowaną wojną partner ukraiński napotkał nieprzewidziane trudności związane z możliwością zorganizowania transportu w zaplanowanym pierwotnie terminie. Ustalono, że opóźnienie w przekazaniu drugiej części artykułów spożywczych nie wpłynęło negatywnie na jakość i terminowość realizacji całego projektu. Drugie działanie polegające na dystrybucji otrzymanej żywności wśród osób przesiedlonych lub do gmin, instytucji, organizacji partnerskich, które miały pod opieką osoby wewnątrznie przesiedlone zostało zrealizowane terminowo.

(akta kontroli: tom I str. 29-91, 117-118, 120-137, 211-299, 328-345, tom II str. 48-98, 118-124)

3. Wszystkie badane dotacje zostały wydatkowane na realizację zadań publicznych, na które zostały udzielone. Szczegółowym badaniem objęto wszystkie dowody finansowo-księgowe (15)<sup>12</sup> stanowiące podstawę wydatkowania środków finansowych. Wydatki poniesiono w terminach wskazanych w umowach dotacji. Na realizację projektu *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na Zakarpacie* poniesiono wydatki w łącznej kwocie 195,97 tys. zł, z tego na:

- wynagrodzenie dla ekspertów prowadzących szkolenia - 9,85 tys. zł;
- tłumaczenie m.in. materiałów szkoleniowych - 6,5 tys. zł;
- opracowanie dokumentu pn. *Plan gospodarki odpadami komunalnymi dla Obwodu Zakarpackiego do 2030 r.* oraz szkolenie z jego zakresu - 105,78 tys. zł;
- obsługę gastronomiczną spotkania, na którym przekazano prasę - 0,98 tys. zł;
- zakup prasy do odpadów papieru, tektury i tworzyw sztucznych wraz z osprzętem - 72,61 tys. zł;
- koszty trwałego oznakowania sprzętu - 0,08 tys. zł;
- opłaty celne - 0,17 tys. zł.

(akta kontroli: tom I str. 29-91, 120-131, 145-182)

Na realizację projektu *Winnym szlakiem - Podróż po lepszy smak* wydatkowano łącznie 305,1 tys. zł, z tego na:

- na zapewnienie m.in. usługi transportowej, wyżywienia wraz z wynajmem sali szkoleniowej - 74,91 tys. zł;
- zakup biletów lotniczych, ubezpieczenia i usług telekomunikacyjnych - 58,40 tys. zł;
- zapewnienie usługi noclegowej, transportowej oraz wyżywienia dla 10 uczestników szkolenia i siedmiu osób uczestniczących w wizycie studyjnej - 108,40 tys. zł;
- kompleksową organizację szkoleń - 63,39 tys. zł.

(akta kontroli: tom I str. 211-285, 328-345, 354-377)

Na realizację projektu *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrainy w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców* wydatkowano łącznie 552,95 tys. zł, z tego na:

- zakup około 39 ton żywności - 552,73 tys. zł;
- opłaty celne - 0,22 tys. zł.

(akta kontroli: tom II str. 48-98, 144-165)

Przy realizacji wszystkich projektów przestrzegano wymogów dotyczących sposobów dokumentowania kosztów określonych w umowach dotacji. Koszty na realizację projektów ponoszono na podstawie dokumentów źródłowych (tj.: faktur, rachunków)

<sup>12</sup> Z tego: 8 - *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na Zakarpacie*; 4 - *Winnym szlakiem - Podróż po lepszy smak*; 3 - *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrainy w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców*.

wystawionych przez kontrahentów. Szczegółowym badaniem objęto wszystkie dokumenty finansowo-księgowe (100%). Dokumenty finansowo-księgowe, stanowiące podstawę poniesienia wydatków w ramach realizowanych projektów współpracy rozwojowej zostały trwale oznaczone informacją, że wydatek został poniesiony w całości ze środków dotacji na realizację określonego projektu realizowanego w ramach konkursu MSZ *Polska Pomoc Rozwojowa* lub *Pomoc humanitarna 2022*<sup>13</sup>. Zgodnie z zapisami umów dotacji przy realizacji wszystkich projektów do zamówień na dostawy towarów i usługi stosowano zasadę równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości. Przy dokonywaniu wydatków kierowano się zasadą oszczędności.

(akta kontroli: tom I str. 145-182, 354-377, tom II str. 144-165, 169-286)

4. Dla wszystkich projektów w Urzędzie prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego (w tym: kosztów i wydatków), zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wszystkie wydatki (100%) w łącznej kwocie 1 054,02 tys. zł poniesione w związku z realizacją trzech projektów współpracy rozwojowej zostały prawidłowo ujęte w ewidencji finansowo-księgowej.

(akta kontroli: tom I str. 141-182, 350-377, tom II str. 141-142, 143-165)

5. W objętych kontrolą projektach współpracy rozwojowej nie zaplanowano i nie ponoszono kosztów administracyjnych.

Projekty były realizowane przez wyznaczonych pracowników Urzędu oraz partnerów zagranicznych przy wykorzystaniu posiadanych zasobów. Koszty administracyjne poniesione przez Urząd i zagranicznych partnerów stanowiły niefinansowy wkład własny w realizację tych projektów. W kalkulacjach przewidywanych kosztów realizacji zadań współpracy rozwojowej nie planowano finansowego wkładu własnego. Otrzymane dotacje wydatkowano wyłącznie na pokrycie kosztów programowych projektów. Przy realizacji badanych zadań współpracy rozwojowej nie przekroczono limitów kosztów programowych wskazanych w umowach dotacji.

(akta kontroli: tom I str. 12-27, 29-91, 120-131, 211-285, 328-345, tom II str. 32-44, 48-98)

W ramach realizacji projektu *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na Zakarpacie* zgodnie z § 5 ust. 4 umowy dotacji zmieniano wysokość kosztów programowych niektórych pozycji budżetowych. Na opracowanie *Planu gospodarki odpadami komunalnymi w Obwodzie Zakarpackim do 2030 r.* wraz z tłumaczeniem zaplanowano środki finansowe w wysokości 220 tys. zł. Na wykonanie tej usługi poniesiono wydatki w kwocie 105,78 tys. zł. Powstałe oszczędności przeznaczono na zakup prasy do odpadów o większej mocy. Po otrzymaniu zgody z MSZ poniesiono dodatkowy koszt nieuwzględniony wcześniej w umowie dotacji oraz dodano nową pozycję budżetową w sprawozdaniu<sup>14</sup>.

Przy realizacji projektu *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrainy w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców* zmieniono zgodnie z § 5 ust. 4 umowy dotacji wysokość kosztów wskazanych w części pozycji budżetowych. Urząd nie wydatkował planowanych w umowie środków na obsługę językową, transport i magazynowanie żywności. Powstałe oszczędności za aprobatą MSZ zostały wydatkowane na zakup żywności.

<sup>13</sup> Dotyczy to trzech faktur stanowiących podstawę poniesienia wydatków w ramach projektu *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrainy w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców*.

<sup>14</sup> Pozycja 3.6. dot. obsługi gastronomicznej w związku z organizacją wizyty partnerów i przekazania prasy do odpadów.

W sprawozdaniu nie wykazano dodatkowych pozycji kosztów i działań w stosunku do ujętych w umowie.

W ramach realizacji projektu *Winnym szlakiem - Podróż po lepszy smak* nie dokonywano przesunięć między poszczególnymi pozycjami budżetowymi planowanych kosztów programowych.

(akta kontroli: tom I str.120-131, 183-187, 210, 328-345, tom II str. 89-98, 166-168)

6. Urząd wywiązał się z obowiązków sprawozdawczych z wykonania trzech badanych projektów współpracy rozwojowej. Sprawozdania z ich realizacji zostały złożone terminowo. Dane dotyczące wysokości wydatkowanej dotacji, kosztu całkowitego projektu wskazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji finansowo-księgowej. Wszystkie faktury i rachunki (100%) zostały prawidłowo ujęte w wykazach wydatków/kosztów sprawozdań z wykonania poszczególnych projektów.

(akta kontroli: tom I str. 120-131, 140-182, 328-345, 349-377, tom II str. 89-98, 103-107, 141-165)

7. W okresie objętym kontrolą przy realizacji trzech projektów współpracy rozwojowej nie wykorzystano łącznie 81,92 tys. zł otrzymanych dotacji, z tego na:

- *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na Zakarpacie* - 77,13 tys. zł;
- *Winnym szlakiem - Podróż po lepszy smak* - 3,80 tys. zł ;
- *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrain w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców* - 0,99 tys. zł.

Niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone terminowo na wskazane w umowach dotacji rachunki bankowe MSZ.

Marszałek wyjaśnił, że główną przyczyną niepełnego wykorzystania dotacji na realizację zadań współpracy rozwojowej w ramach projektu *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na Zakarpacie*, były oszczędności poczynione w wyniku postępowania na opracowanie „Planu gospodarki odpadami komunalnymi w Obwodzie Zakarpackim do 2030 r.” Szacowanie wartości zamówienia na różnym etapie prac projektowych wykazało, że potencjalna wartość zamówienia kształtuje się w ramach szerokiego przedziału cenowego, tj. od kwoty przekraczającej 200 tys. zł do kwoty oscylującej wokół 100 tys. zł. W wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego, w listopadzie 2021 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty o wartości 105,78 tys. zł. Podjęcie się wykorzystania powstałych z tego tytułu oszczędności na realizację dodatkowego zadania, z punktu widzenia Urzędu było zbyt ryzykowne wobec krótkiego czasu jaki pozostał na realizację projektu oraz procedur, które Urząd zobowiązany jest stosować zarówno z mocy prawa jak i wynikające z umowy dotacji (w tym związane z zamówieniami publicznymi i koniecznością wydatkowania środków do końca roku budżetowego).

(akta kontroli: tom I str. 138-139, 346-348, tom II str. 99-102, 287-292)

Przyczynami niewykorzystania w pełnej wysokości otrzymanych dotacji w pozostałych dwóch projektach współpracy rozwojowej zgodnie z treścią wyjaśnień Marszałka były oszczędności powstałe w wyniku wyłaniania wykonawców oraz uzyskane w toku realizacji.

(akta kontroli: tom I str. 287-292)

Rachunki bankowe wyodrębnione do obsługi poszczególnych realizowanych projektów współpracy rozwojowej były rachunkami nieoprocentowanymi. Urząd nie

uzyskał w związku z realizacją tych zadań żadnych przychodów oraz odsetek bankowych od otrzymanych środków dotacji.

(akta kontroli: tom I str. 144, 352-353, tom II str. 143)

8. W wyniku realizacji badanych projektów współpracy rozwojowej osiągnięto zaplanowane w umowach dotacji cele i efekty w zakładanym wymiarze.

W ramach realizacji projektu *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na Zakarpacie* przeprowadzono wymaganą ilość szkoleń, w których wzięło udział 65 przedstawicieli władzy wykonawczej i samorządowej na poziomie gromady, rejonu i obwodu Zakarpacia. Opracowano i przekazano ukraińskiemu partnerowi *Plan gospodarki odpadami komunalnymi w Obwodzie Zakarpackim do 2030 r.* przez co zwiększono zdolność instytucjonalną Obwodu Zakarpackiego w zakresie strategicznego zarządzania gospodarką odpadami komunalnymi. Zgodnie z założeniami projektu przekazano zakupioną prasę do odpadów z tworzyw sztucznych oraz papieru.

(akta kontroli: tom I str. 117-118, 120-137)

W ramach realizacji projektu *Winnym szlakiem - Podróż po lepszy smak* osiągnięto zamierzone efekty<sup>15</sup> poprzez zorganizowanie zaplanowanych w umowie ośmiu szkoleń, stworzenie filmu umożliwiającego międzynarodową promocję gruzińskich produktów winiarskich. W celu oceny poziomu wiedzy uczestników szkoleń przeprowadzono przed rozpoczęciem i po zakończeniu cyklu szkoleń ankietę. Wyniki ankiet przeprowadzonych po zakończeniu projektu wykazały wzrost poziomu wiedzy w weryfikowanych obszarach. Z całego cyklu szkoleń opracowano w języku polskim i gruzińskim materiały szkoleniowe, które wraz z filmem promującym przekazano partnerowi.

(akta kontroli: tom I str. 286-299, 328-345, tom II str. 6-8, 15-24)

W ramach realizacji projektu *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrainy w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców* zakupiono wymaganą ilość żywności<sup>16</sup>, którą po połowie zgodnie z zapisami umów partnerskich przekazano partnerom. Zakupiona żywność faktycznie zajęła 58 palet zamiast wcześniej zakładanych 66, co wynikało ze sposobu zbiorczego pakowania asortymentu przez producentów, który różnił się w zależności od ilości warstw na palecie, użytych opakowań oraz rozmiarów palet. Przekazanie żywności zostało potwierdzone protokołami przekazania-odbioru. Każdy z partnerów otrzymał połowę żywności, której rozdysponowanie do uchodźców wewnętrznych potwierdzili w przekazanych sprawozdaniach.

(akta kontroli: tom II str. 89-98, 118-121, 125-137)

9. Urząd wywiązał się z obowiązków dotyczących prowadzenia działań informacyjnych związanych z badanymi projektami. Zgodnie z § 9 umów dotacji informowano o źródle finansowania projektów i działaniach realizowanych w języku polskim i języku partnera projektu. Znak graficzny projektu - *polska pomoc* - umieszczano m.in.: na protokołach przekazania-odbioru prasy do odpadów i żywności, na banerach wykorzystywanych w trakcie szkoleń, materiałach szkoleniowych, slajdach prezentacji, certyfikatach szkoleniowych, stronie internetowej Urzędu oraz w mediach społecznościowych.

Prasa do odpadów przekazana stronie ukraińskiej w ramach realizacji projektu *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na*

<sup>15</sup> W tym: podniesienie kompetencji winiarzy prowadzących w Gruzji winnice w zakresie budowania oferty enoturystycznej oraz promocji produktów i usług; zwiększenie zasobu wiedzy w zakresie ochrony winorośli preparatami bio i uprawy biodynamicznej; wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez transfer wiedzy i technologii służącej innowacji gospodarczej; stworzenie materiałów szkoleniowych i promocyjnych.

<sup>16</sup> W tym: ryż, kasza jęczmienna i gryczana, groch łuskany, konserwy mięsne i rybne, kawa, olej rzepakowy.



*Zakarpacie* została trwale i zgodnie z wytycznymi zawartymi w *Księdze znaku polskiej pomocy zagranicznej*<sup>17</sup> oznakowana tabliczkami informacyjnymi zawierającymi znak graficzny projektu. Utrzymanie oznakowania projektowego na przekazanym sprzęcie w okresie trwałości projektu weryfikowano poprzez dokumentację zdjęciową otrzymywaną pocztą elektroniczną lub za pośrednictwem innych komunikatorów.

(akta kontroli: tom I str. 117-118, 132-137, 196-209, 286-299,  
tom II str. 6-31, 118-121, 138-140, 299-302)

10. Przy realizacji projektu *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na Zakarpacie* ze względu na przesunięcie terminu ogłoszenia wyników konkursu przez MSZ o ponad miesiąc, zaistniała obawa dotycząca możliwości realizacji wszystkich zaplanowanych w ofercie projektowej działań. Informacja o zaistniałej sytuacji została jeszcze przed podpisaniem umowy dotacji, przekazana do opiekuna projektu oraz wystosowano pisemny wniosek do MSZ w sprawie zmiany zakresu rzeczowego zadania przewidzianego w ofercie o rezygnację z działania dotyczącego opracowania *Planu gospodarki odpadami komunalnymi w Obwodzie Zakarpackim do 2030 r.* Urząd uzyskał zgodę MSZ na wprowadzenie zmian. Jednak z uwagi na zidentyfikowanie przez pracowników nowych okoliczności, wskazujących na możliwość realizacji projektu w pierwotnie zaplanowanym zakresie, wystosowano do MSZ pismo z deklaracją realizacji projektu w całości. W efekcie, została podpisana umowa dotacji dotycząca pierwotnie zaplanowanego zakresu i zrealizowano wszystkie przewidywane działania.

Przeszkodą, wynikłą w trakcie realizacji projektu *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrainy w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców*, która mogła wpłynąć na osiągnięcie zakładanych celów był spowodowany inflacją wzrost cen żywności. Wartość oferty wyłonionej w drodze postępowania przetargowego przekroczyła zaplanowaną w kosztorysie projektu kwotę. Zaistniała sytuacja wraz z propozycją rozwiązania problemu zapewnienia brakujących środków finansowych na zakup żywności poprzez przesunięcie na ten cel środków z innych pozycji budżetowych zostały przedstawione opiekunowi projektu w MSZ, który zaakceptował zmianę.

Przy realizacji zadania *Winnym szlakiem - Podróż po lepszy smak* nie napotkano na przeszkody, które mogłyby uniemożliwić zrealizowanie zaplanowanych działań lub osiągnięcie zaplanowanych celów.

(akta kontroli: tom I str. 183-187, tom II str. 166-168, 265-266, 287-292)

11. Realizacja objętych badaniem projektów współpracy rozwojowej nie była objęta czynnościami kontrolnymi lub monitorującymi Ministra Spraw Zagranicznych, o których mowa w §11 umów dotacji.

(akta kontroli: tom II str. 287-292)

12. W ramach realizacji dwóch z trzech projektów współpracy rozwojowej zawarto umowy z zagranicznymi partnerami na wykonanie części zadań. Zawarte umowy nie przewidywały przekazywania środków finansowych partnerom. Partnerzy wywiązali się z powierzonych im zadań.

Przy realizacji projektu *Winnym szlakiem - Podróż po lepszy smak* z partnerem gruzińskim podpisano list intencyjny, w którym zadeklarował uczestniczenie w realizacji projektu m.in. poprzez zapewnienie winiarzy chętnych do udziału w szkoleniach.

(akta kontroli: tom I str. 192-195, tom II str. 2-5, 108-117)

W ramach realizacji w 2021 r. zadania *Gospodarka odpadami - transfer dobrych praktyk z Województwa Podkarpackiego na Zakarpacie* zawarto z dwoma partnerami

<sup>17</sup> <https://www.gov.pl/web/polskapomoc/logo-polskiej-pomocy>

ukraińskim umowę, w której określono zasady przekazania i wykorzystania prasy do odpadów. Zobowiązano partnerów do potwierdzenia odbioru sprzętu w protokole, transportu z Województwa Podkarpackiego na Ukrainę, do niezbywania i wykorzystania prasy zgodnie z przeznaczeniem przez okres co najmniej trzech lat oraz do utrzymania przez ten okres czasu oznakowania projektowego. W przypadku spieniężenia sprzętu lub wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem zobligowano partnerów do zwrotu poniesionych kosztów. W trakcie realizacji projektu bieżący nadzór odbywał się w ramach bieżących kontaktów mailowych i telefonicznych.

Właściwe wykorzystanie przekazanej prasy do odpadów oraz utrzymanie oznakowania projektowego z uwagi na okres wojny na Ukrainie nie było weryfikowane na miejscu. W ramach kontaktów roboczych, pracownicy Urzędu otrzymali informację od jednego z ukraińskich partnerów, wskazującą miejsce i sposób wykorzystywania prasy oraz dokumentacją zdjęciową potwierdzającą prawidłowe jej wykorzystanie. Według wyjaśnień Marszałka kwestia wykorzystywania prasy przez stronę ukraińską była wielokrotnie poruszana przez Członków Zarządu Województwa Podkarpackiego przy okazji spotkań oficjalnych z przedstawicielami partnerów projektu, którzy zapewniali o wykorzystywaniu prasy zgodnie z przeznaczeniem oraz o jej przydatności w zakresie usuwania odpadów.

(akta kontroli: tom I str. 117-118, 192-195, tom II str. 297-302, 305-308)

Przy realizacji w 2022 r. projektu *Pomoc żywnościowa jako wsparcie działań humanitarnych władz obwodowych Ukrainy w pokonywaniu trudności związanych z migracją przesiedleńców* zawarto umowy partnerskie z dwoma partnerami ukraińskimi. W umowach określono, że partnerzy zapewnią m. in. transport żywności z terenu Województwa Podkarpackiego na Ukrainę w terminie do 30 listopada 2022 r. oraz bezpłatną dystrybucję żywności wśród osób przesiedlonych lub do gmin, instytucji, które mają pod opieką osoby wewnątrznie przesiedlone. Zobowiązano ich również do:

- podpisania dokumentów przekazania-odbioru żywności;
- sporządzenia i przekazania do 31 grudnia 2022 r. pisemnego sprawozdania oraz zdjęć potwierdzającej właściwą dystrybucję żywności;
- w przypadku dystrybucji żywności niezgodnej z zapisami umowy partnerskiej do zwrotu kosztów poniesionych na zakup żywności.

(akta kontroli: tom II str. 108-121, 125-137)

W ramach realizacji badań projektów współpracy rozwojowej na bieżąco monitorowano wykonanie zadania poprzez robocze kontakty mailowe i telefoniczne.

(akta kontroli: tom II str. 293-304)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

## V. 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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie. 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, 10 września 2024 r.

Kontroler  
Agnieszka Pomykała  
Specjalista kontroli państwowej  
/-/

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie  
Dyrektor  
Stefan Gados  
/-/