



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.005.01.2023

Pani  
Agnieszka Pieniążek  
Prezes Zarządu  
Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju i Promocji  
Podkarpacia "Pro Carpathia"  
ul. Rynek 16/1,  
35-064 Rzeszów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola D/23/505 – Udzielanie, wykorzystanie i rozliczanie środków wsparcia finansowego z wybranych programów realizowanych przez Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju i Promocji Podkarpacia "Pro Carpathia" <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Agnieszka Pieniążek Prezes Pro Carpathia od 8 maja 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Wnioskowanie o dotacje oraz realizacja i rozliczanie umów o dotacje projektów finansowanych ze środków otrzymanych z Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, 2. Efekty udzielonego wsparcia.
Okres objęty kontrolą	Od dnia 1 stycznia 2021 do dnia zakończenia kontroli, z uwzględnieniem faktów i dowodów wykraczających poza ten okres, mających znaczenie dla badanej działalności.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Maciej Pilecki, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/124/2023 z 25 maja 2023 r.  (akta kontroli tom I str. 1-2, 675)

---

<sup>1</sup> Dalej: „Stowarzyszenie” lub „Pro Carpathia”.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wnioskowanie o dotacje oraz realizację i rozliczanie umów o dotacje projektów finansowanych ze środków otrzymanych z Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego<sup>4</sup> oraz osiągnięcie efektów udzielonego wsparcia.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Pro Carpathia składała do NIW wnioski o sfinansowanie zadań zawierające pełne i prawdziwe dane. Wnioski te składane były w terminach określonych w Regulaminach danych konkursów/priorytetów, zawierały prawidłowe informacje, dotyczące planowanych działań, wydatków, zakupów oraz określały wskaźniki służące ocenie stopnia realizacji zadania.

Uzyskane dotacje były wydatkowane zgodnie z harmonogramami i w wysokościach przewidzianych w umowach oraz zgodnie z przeznaczeniem określonym we wnioskach.

W przypadkach niewykorzystania dotacji w pełnej wysokości, Stowarzyszenie dokonywało zwrotów niewykorzystanych środków w terminach określonych w umowach.

Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową dla wszystkich realizowanych zadań. Wydatki na realizację zadań ponoszone były w okresach określonych w umowach zawartych z NIW.

Jedno sprawozdanie końcowe zostało wysłane po terminie. Pozostałe sprawozdania częściowe i końcowe z realizacji projektów były wysyłane w terminach określonych w umowach oraz zawierały dane zgodne ze stanem faktycznym.

W wyniku realizacji zawartych umów osiągnięto założone w nich cele i efekty.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

**Wnioskowanie o dotacje oraz realizacja i rozliczanie umów o dotacje projektów finansowanych ze środków otrzymanych z NIW. Efekty udzielonego wsparcia.**

Opis stanu  
faktycznego

1. Stowarzyszenie funkcjonuje od 2004 roku. Celami Stowarzyszenia jest m.in. działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, kulturalna, w zakresie wspierania inicjatyw społecznych. Swoje cele statutowe<sup>6</sup> wdraża poprzez inicjowanie wielorakich projektów o zasięgu krajowym i międzynarodowym. Do najważniejszych celów Stowarzyszenia należą, m.in.:

- Wpieranie procesu rozwoju i promocji regionu,
- Organizowanie szkoleń, spotkań konsultacyjnych, warsztatów, konferencji i targów,
- Współpraca z organizacjami pozarządowymi oraz instytucjami państwowymi i samorządowymi w zakresie rozwoju i promocji Podkarpacia,

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dalej: "NIW".

<sup>5</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>6</sup> Statut stowarzyszenia z dnia 13 września 2021 r.

- Działania na rzecz tworzenia sieci współpracujących ze sobą lokalnych liderów,
- Prowadzenie działań na rzecz podniesienia statusu zawodowego i społecznego osób pracujących i bezrobotnych.

Cele te były realizowane poprzez prowadzenie działalności badawczej, wydawniczej i gospodarczej, skierowanej do sektora samorządowego, instytucji społecznych oraz przedsiębiorstw. Pro Carpathia samodzielnie i w partnerstwie opracowywała i realizowała przedsięwzięcia w ramach środków pozyskanych, m.in. z Funduszy Europejskich. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie realizowało lub rozliczyło łącznie 24 projekty<sup>7</sup>, w tym siedem finansowanych z NIW.

Analiza sprawozdań z realizacji zadań i projektów realizowanych przez Stowarzyszenie w okresie objętym kontrolą, nie wskazywała na możliwość podwójnego dofinansowania tego samego projektu z dwóch źródeł.

Stowarzyszenie złożyło do NIW wnioski dotyczące realizacji 11 zadań. Siedem z nich, na łączną kwotę 2.905.663,96 zł, zostało zakwalifikowanych do dofinansowania. Trzy wnioski znalazły się na liście rezerwowej<sup>8</sup>, a jeden został odrzucony<sup>9</sup>.

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie realizowało:

1. w ramach Programu Rozwoju Organizacji Obywatelskich<sup>10</sup> na lata 2018-2030:
  - zadanie pod tytułem *Rozwój potencjału instytucjonalnego Stowarzyszenia "Pro Carpathia"* (okres realizacji od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2021 r.). Dotacja z Priorytetu 1a - *Zrównoważony rozwój organizacyjny - wsparcie działań misyjnych i rozwoju instytucjonalnego* w wysokości 540.600 zł,
  - zadanie pod tytułem *Rozwój potencjału instytucjonalnego Stowarzyszenia "Pro Carpathia" przez wsparcie działań misyjnych na rzecz Karpat* (okres realizacji od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.). Dotacja z Priorytetu 4 - *Rozwój instytucjonalny think thanków obywatelskich* w wysokości 255.150 zł,
  - zadanie pod tytułem *Kapitał żelazny jako podstawa stabilnego finansowania działalności statutowej Stowarzyszenia „Pro Carpathia”* (okres realizacji od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r.). Dotacja z Priorytetu 2a - *Kapitały żelazne - dotacje operacyjne na wsparcie budowania początkowych kapitałów żelaznych* w wysokości 465.343,20 zł,
  - zadanie pod tytułem *Rozwój turystyki zrównoważonej w obszarach chronionego krajobrazu Karpat* (okres realizacji od 1 lipca 2021 r. do 19 czerwca 2021 r.). Dotacja z Priorytetu 1b - *wkład własny*

<sup>7</sup> Na tę liczbę składają się zadania realizowane przed okresem objętym kontrolą ale rozliczane po 2021 r., realizowane i rozliczone w okresie objętym kontrolą, rozliczone częściowo oraz projekt, który został zaakceptowany tuż przed zakończeniem czynności kontrolnych w jednostce.

<sup>8</sup> Zadania: *Rozwój działalności analityczno-badawczej Stowarzyszenia "Pro Carpathia" (PROO - Priorytet 4), Wsparcie realizacji usług poradniczych na rzecz NGO oraz osób napływających do Polski z Ukrainy (RPWROP), Na Wołoskim Szlaku (FIO)*

<sup>9</sup> Projekt *Szlak Kultury Wołoskiej na pograniczu polsko-ukraińskim* (PROO – Priorytet 1b). Stowarzyszenie ubiegało się o dofinansowanie wkładu własnego do projektu polsko-ukraińskiego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Białoruś-Ukraina. Do wniosku konieczne było dołączenie projektu, o wkład do którego Stowarzyszenie się ubiegało. Załączono projekt w języku angielskim. Powodem odrzucenia było niezłączenie tłumaczenia projektu z języka angielskiego na język polski.

<sup>10</sup> Dalej „PROO”.

w projektach międzynarodowych w wysokości 11.740,76 zł,

Powyższe zadania zostały zrealizowane.

- zadanie pod tytułem *Rozwój działalności analityczno-badawczej Stowarzyszenia "Pro Carpathia" i umiędzynarodowienie aktywności* (okres realizacji od 1 sierpnia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.). Dotacja z Priorytetu 4 w wysokości 133.600 zł (zadanie w trakcie realizacji - kwota rozliczona na dzień zakończenia kontroli – 68.456,22 zł),

2. w ramach Funduszu Inicjatyw Obywatelskich na lata 2021-2030:

- zadanie pod tytułem *Karpackie inicjatywy lokalne* (okres realizacji od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2023 r.). Dotacja z Priorytetu 1 - *Małe Inicjatywy* w wysokości 1.499.230 zł. (Zadanie w trakcie realizacji - kwota rozliczona na dzień zakończenia kontroli – 991.585,55 zł),
- zadanie pod tytułem *Od inicjatywy społecznej do dialogu obywatelskiego* (okres realizacji od 1 czerwca 2023 r. do 31 grudnia 2024 r.). Dotacja z Priorytetu 3 – *Organizacje obywatelskie w życiu publicznym* w wysokości 170.000 zł. Na dzień zakończenia kontroli nie poniesiono żadnych kosztów na realizację zadania (okres realizacji 1 czerwca 2023 r. – 31 grudnia 2024 r.).

(akta kontroli tom I str. 3-70, 205-445, 615-645, 679-686)

Wszystkie wnioski składane w celu uzyskania dofinansowania zostały złożone w terminach określonych w Regulaminach danych konkursów/priorytetów. Zawierały one również wymagane informacje, dotyczące planowanych działań, wydatków, zakupów oraz określały wskaźniki służące ocenie stopnia realizacji zadania.

(akta kontroli tom I str. 3-661, 676-677, tom II str. 313-314)

**2.** Po uzyskaniu dotacji, Stowarzyszenie niezwłocznie podejmowało działania mające na celu realizację poszczególnych zadań zgodnie z zapisami umów. Wyznaczano koordynatorów projektów zgodnie z harmonogramem oraz dla niektórych zadań pracowników do obsługi finansowo-księgowej.

Stowarzyszenie w latach 2019-2023 zatrudniało od 13 do 22 pracowników<sup>11</sup>. Wszyscy zatrudnieni byli na umowy o pracę. Wynagrodzenia za koordynację projektów stanowiły część wynagrodzenia uzyskiwanego na podstawie umowy o pracę. Dla każdego zadania, określano procentowy udział środków pozyskiwanych z dotacji w wynagrodzeniu koordynatorów projektu.

Dla każdego zadania, w ewidencji księgowej, wyodrębniono konta analityczne, na których ujmowano operacje księgowe dotyczące danego zadania. W przypadku prac inwestycyjnych przygotowywano niezbędną dokumentację projektową.

(akta kontroli tom I str. 3-674)

**3.** Analizie poddano 101 dokumentów na poniesione wydatki w łącznej wysokości 771.654,44 zł, w tym:

- z zadania *Rozwój potencjału instytucjonalnego Stowarzyszenia "Pro Carpathia"* – 21 dokumentów na kwotę 143.256,52 zł,

<sup>11</sup> W 2019 r. Stowarzyszenie zatrudniało 21 pracowników na umowę o pracę, w 2020 r. – 22, w 2021 r. – 20, w 2022 r. – 16, natomiast w 2023 r. – 13 pracowników. (W latach 2019-2020 jeden pracownik był na urlopie bezpłatnym, w latach 2021-2023 dwóch pracowników było na urlopiach bezpłatnych).

- z zadania *Rozwój potencjału instytucjonalnego Stowarzyszenia "Pro Carpathia" przez wsparcie działań misyjnych na rzecz Karpat* – 17 dokumentów na kwotę 219.115,32 zł,
- z zadania *Kapitał żelazny jako podstawa stabilnego finansowania działalności statutowej Stowarzyszenia „Pro Carpathia”* – 15 dokumentów na kwotę 248.739 zł,
- z zadania *Rozwój turystyki zrównoważonej w obszarach chronionego krajobrazu Karpat* – jeden dokument na kwotę 11.000 zł,
- z zadania *Rozwój działalności analityczno-badawczej Stowarzyszenia "Pro Carpathia" i umiędzynarodowienie aktywności* – 32 dokumentów na kwotę 65.316,37 zł,
- z zadania *Karpackie inicjatywy lokalne* – 15 dokumentów na kwotę 84.227,23 zł.

Analiza zapisów na kontach księgowych oraz dokumentacji poniesionych wydatków wykazała, że wydatki na realizację zadań ponoszone były w okresach określonych w umowach zawartych z NIW. Kwalifikowalne wydatki ponoszone w związku z realizacją zadania. Były dokumentowane za pomocą dowodów księgowych, spełniających wymagania określone dla dowodu księgowego, zgodnie z ustawą o rachunkowości<sup>12</sup>. Dowody księgowe były rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Ponadto były opisane w sposób trwały na odwrocie dowodu księgowego, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości. W szczególności zawierały zapisy dotyczące źródła, z którego zostały sfinansowane.

Stowarzyszenie było płatnikiem podatku od towarów i usług. Od wydatków dotyczących realizacji zadań nie odliczano podatku VAT (koszty były księgowane w kwocie brutto).

Wydatki ponoszone na realizację poszczególnych zadań były ponoszone zgodnie z zapisami *Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Stowarzyszenie*, zgodnie z którym:

- Dla zamówień powyżej kwoty 3500 zł netto Stowarzyszenie wszczynало postępowania po przeprowadzeniu rozeznania rynku, tj.
  - skierowaniu zapytania ofertowego do wykonawców, mającego na celu wyłonienie wykonawcy zamówienia,
  - zebraniu ofert cenowych ze stron internetowych lub z innych źródeł informacji udostępnianych przez wykonawców,
  - umieszczaniu zapytania ofertowego na stronie internetowej Stowarzyszenia.

Zapytania ofertowe kierowane były do przynajmniej trzech wykonawców. Oferty składane przez wykonawców musiały mieć formę pisemną. W przypadku rozeznania rynku poprzez wydruki ze stron internetowych, zbierano wydruki minimum dwóch ofert. Stowarzyszenie dokonywało wyboru ofert najkorzystniejszych<sup>13</sup>. Każdorazowo sporządzano protokół z udzielonego zamówienia.

- Dla zamówień wartości do 3500 zł netto dopuszczano możliwość negocjacji ceny tylko z jednym wykonawcą. Nie była wymagana forma pisemna negocjacji i dokonania zamówienia.

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

<sup>13</sup> Wybierano ofertę z najniższą ceną lub przedstawiającą najkorzystniejszy bilans ceny lub innych wymagań związanych z realizacją przedmiotu zamówienia.

(akta kontroli tom I str. 3-21, 243-251, 312-326, 387-396, 615-620, 664-672, tom II str. 1-96, 516-519)

4. W odniesieniu do badanych zadań, Stowarzyszenie w dwóch zadaniach podpisało po jednym aneksie do umów, których powodem była potrzeba dokonania zmian w budżecie zadań. Wnioski o aneks były składane w terminie, tj. powyżej 30 dni przed zakończeniem okresu sprawozdawczego.

W zadaniu *Rozwój potencjału instytucjonalnego Stowarzyszenia "Pro Carpathia"*, zgodnie z aneksem nr 2 dokonano zmian w budżecie zadania poprzez przeniesienie zaoszczędzonych środków (szkolenia, zakup ekspresu do kawy, spotkania karpackie z warsztatami) na realizację badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia.

W zadaniu *Karpackie inicjatywy lokalne*, czterokrotnie dokonywano zmian w budżecie zadania. Zmiany dotyczyły przesunięć wydatków w związku z ustaleniem rzeczywistych kosztów, które Stowarzyszenie miało ponieść na poszczególne działania.

Przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów były dokonywane na zasadach określonych w regulaminach konkursu.

(akta kontroli tom I str. 3-661, tom II str. 354-394)

5. W ramach realizacji zadań dotowanych przez NIW, Stowarzyszenie ponosiło następujące koszty administracyjne<sup>14</sup>:

- na zadanie - *Rozwój potencjału instytucjonalnego Stowarzyszenia "Pro Carpathia"* - całość wydatków administracyjnych dotyczyła wynagrodzenia pracownika w wysokości – 38 717,81zł (7,16% udzielonej dotacji),
- na zadanie - *Rozwój potencjału instytucjonalnego Stowarzyszenia "Pro Carpathia" przez wsparcie działań misyjnych na rzecz Karpat* - całość wydatków administracyjnych dotyczyła wynagrodzeń w wysokości – 35.998,17 zł (14,11% udzielonej dotacji),
- na zadanie - *Kapitał żelazny jako podstawa stabilnego finansowania działalności statutowej Stowarzyszenia „Pro Carpathia”*, koszty administracyjne wyniosły – 96.970,51 zł (20,84% udzielonej dotacji), w tym koszty wynagrodzeń – 80.736,40 zł,
- na zadanie - *Rozwój turystyki zrównoważonej w obszarach chronionego krajobrazu Karpat* – całość wydatków administracyjnych dotyczyła wynagrodzenia pracownika w wysokości – 740,76 zł (6,31% udzielonej dotacji),
- na zadanie - *Rozwój działalności analityczno-badawczej Stowarzyszenia "Pro Carpathia" i umiędzynarodowienie aktywności* – koszty administracyjne wyniosły 3.139,85 zł (4,59% rozliczonej części dotacji, 2,35% wysokości dotacji określonej w umowie). Rozliczony okres nie obejmował wydatków na wynagrodzenia pracowników,
- na zadanie - *Karpackie inicjatywy lokalne* - koszty administracyjne wyniosły – 138.747,71 zł (13,99% rozliczonej części dotacji, 9,25% wysokości dotacji określonej w umowie), w tym na wynagrodzenia – 120.707,52 zł.

W żadnym z realizowanych zadań, nie ponoszono wydatków na usługi obce oraz na koszty zarządu.

<sup>14</sup> Podane wartości stanowią koszty rozliczone w ramach zadań.

(akta kontroli tom I str. 3-674, tom II str. 1-94)

**6.** Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową dla wszystkich realizowanych zadań zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. W ewidencji księgowej dla każdego zadania, wyodrębniono konta analityczne, na których ujmowane były operacje księgowe dotyczące danego zadania. Ponadto w celu identyfikacji poszczególnych zadań, dla każdego zadania w celu jego wyodrębnienia w ewidencji księgowej wprowadzono trzyliterowe skróty w numeracji kont.

(akta kontroli tom II str. 1-96)

**7.** Wszystkie zadania realizowane w ramach dotacji uzyskanych z NIW, Pro Carpathia realizowała samodzielnie. Nie wystąpiły przypadki powierzenia ich wykonania (w całości lub części) podmiotowi niebędącemu stroną umowy o dotację.

(akta kontroli tom I str. 3-674, tom II str. 97)

**8.** Spośród sześciu zadań realizowanych przez Stowarzyszenie, w pięciu przypadkach dotacja nie została wykorzystana w całości, tj. w ramach realizacji zadania:

- *Rozwój potencjału instytucjonalnego Stowarzyszenia "Pro Carpathia"* nie wykorzystano kwoty 395,67 zł,
- *Rozwój potencjału instytucjonalnego Stowarzyszenia "Pro Carpathia" przez wsparcie działań misyjnych na rzecz Karpat* nie wykorzystano kwoty 37,07 zł,
- *Kapitał żelazny jako podstawa stabilnego finansowania działalności statutowej Stowarzyszenia „Pro Carpathia”* nie wykorzystano kwoty 770,17 zł,
- *Rozwój działalności analityczno-badawczej Stowarzyszenia "Pro Carpathia" i umiędzynarodowienie aktywności* nie wykorzystano kwoty 143,78 zł,
- *Karpackie inicjatywy lokalne* nie wykorzystano kwoty 7.755,45 zł.

Kwoty te zostały zwrócone w terminach określonych w umowach. W związku z realizacją zadań, Stowarzyszenie nie uzyskiwało przychodów z tytułu realizowanych zadań, w tym z odsetek bankowych od przekazanych dotacji.

(akta kontroli tom II str. 1-94, 98-106, 338-353)

**9.** W trakcie oględzin ustalono, że wyposażenie zakupione przez Stowarzyszenie ze środków pochodzących z dotacji oraz materiały wytworzone w wyniku realizacji umów, w tym publikacje, ulotki, materiały informacyjne, listy obecności, formularze zgłoszeniowe były opatrzone trwale w widocznym miejscu nadrukiem informacyjnym o źródle finansowania oraz zawierały w widocznym miejscu logotypy programu, z którego zostały sfinansowane oraz NIW. Tablica informacyjna znajdowała się również przed budynkiem w Bystrem będącym własnością Stowarzyszenia, wyremontowanym przy udziale środków z dotacji NIW.

(akta kontroli tom II str. 107-130, 405-441)

**10.** NIW nie przeprowadzał kontroli projektów realizowanych przez Stowarzyszenie. W okresie objętym kontrolą pracownicy NIW przeprowadzili dwie wizyty monitorujące, w trakcie realizacji zadań:

- *Kapitał żelazny jako podstawa stabilnego finansowania działalności statutowej Stowarzyszenia „Pro Carpathia”*,
- *Rozwój działalności analityczno-badawczej Stowarzyszenia "Pro Carpathia"*



*i umiędzynarodowienie aktywności.*

Z wizyt sporządzone zostały karty monitoringu. W żadnym ze sprawdzanych zadań nie wykazano nieprawidłowości.

(akta kontroli tom II str. 131-182)

**11.** W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie zamiast sprawozdania częściowego z zadania *Rozwój turystyki zrównoważonej w obszarach chronionego krajobrazu Karpat* przesłało do NIW, sprawozdanie końcowe. Sprawozdanie to zostało zaakceptowane przez NIW. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało przesłane około pięciu miesięcy po terminie wynikającym z umowy na realizację zadania.

Pozostałe sprawozdania częściowe jak i końcowe, przekazywane były do NIW w terminach określonych w umowach lub regulaminach konkursu. Dane w nich zawarte były zgodne ze stanem faktycznym oraz dokumentacją prowadzoną przez pracowników Stowarzyszenia.

(akta kontroli tom II str. 183-336)

**12.** Z oględzin przeprowadzonych w trakcie kontroli wynika, że wyposażenie zakupione w ramach realizowanych zadań znajdowało się w Stowarzyszeniu oraz było wykorzystywane przez jego pracowników. Budynek w Bystrem, wyremontowany dzięki dotacji uzyskanej z NIW, był własnością Stowarzyszenia i był przygotowany do realizacji zaplanowanych zadań.

(akta kontroli tom II str. 107-112)

**13.** Dotacje uzyskane z NIW na realizację zadań, zostały wydatkowane zgodnie z harmonogramami i w wysokościach przewidzianych w umowach (i ewentualnych aneksach) oraz zgodnie z przeznaczeniem określonym we wnioskach.

(akta kontroli tom I str. 3-674, tom II str. 183-336)

**14.** W przypadku jednego zadania, tj. *Rozwój turystyki zrównoważonej w obszarach chronionego krajobrazu Karpat* podpisany aneks do umowy dotyczył przedłużenia terminu realizacji projektu. Środki dotacji były przeznaczone na wkład własny do projektu z Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Białoruś – Ukraina 2014-2020. Z uwagi na przedłużenie terminu realizacji powyższego projektu, zmianie uległ termin realizacji zadania finansowanego przez NIW. Powodem zmiany terminu realizacji projektu była sytuacja związana z pandemią koronawirusa.

W pozostałych przypadkach zadania realizowane były zgodnie z terminami określonymi w umowach.

(akta kontroli tom I str. 3-674, tom II str. 337, 354-394)

**15.** W okresie objętym kontrolą zakończono realizację oraz rozliczono cztery projekty:

1. *Rozwój potencjału instytucjonalnego Stowarzyszenia "Pro Carpathia".*

W ramach zadania planowano osiągnąć następujące efekty:

- wybudowanie budynku wraz z infrastrukturą<sup>15</sup>,
- uczestnictwo 90 osób w zorganizowanych wydarzeniach,
- zwiększenie umiejętności 30 osób w czasie zorganizowanych warsztatów,
- zawiązanie jednego partnerstwa,
- przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego,

<sup>15</sup> Wybudowano Instytut Karpacki w miejscowości Bystre.

- przeprowadzenie badania controllingu i optymalizacji kosztów,
- przebudowanie strony internetowej Stowarzyszenia,
- zakupienie 15 sprzętów wraz z niezbędnym oprogramowaniem<sup>16</sup>,
- zakupienie jednej licencji na wartości niematerialne i prawne,
- zakupienie przyczepki do przewozu materiałów promocyjnych (stoiska mobilnego z wyposażeniem),
- przeprowadzenie czterech szkoleń dla członków i pracowników organizacji<sup>17</sup>,
- podniesienie kwalifikacji 15 pracownikom w ramach szkoleń.

Udział w zorganizowanych wydarzeniach oraz przeprowadzanych szkoleniach został udokumentowany poprzez przedstawienie list obecności, fotografii z wydarzeń, protokołów odbioru oraz programów realizowanych warsztatów. Cele zakładane w projekcie, w tym efekty rzeczowe zostały osiągnięte w wyniku realizacji projektu i były one zgodne z założeniami. Zaplanowane do osiągnięcia cele w zadaniu nie były zmieniane.

2. *Rozwój potencjału instytucjonalnego Stowarzyszenia "Pro Carpathia" przez wsparcie działań misyjnych na rzecz Karpat. W ramach zadania planowano osiągnąć następujące efekty:*

- zakupienie pięciu sztuk sprzętu<sup>18</sup>,
- przebudowanie strony internetowej,
- przeszkolenie 15 osób<sup>19</sup>,
- wydanie sześciu numerów czasopisma,
- wydanie ośmiu spotów promocyjnych,
- wytworzenie 300 gadżetów promocyjnych,
- przeprowadzenie analizy związanej z wizerunkiem i jakością oferty turystycznej w Karpatach.

Cele zakładane w projekcie, w tym efekty rzeczowe, zostały osiągnięte w wyniku realizacji projektu i były one zgodne z założeniami. Zaplanowane do osiągnięcia cele w zadaniu nie były zmieniane.

3. *Kapitał żelazny jako podstawa stabilnego finansowania działalności statutowej Stowarzyszenia „Pro Carpathia”. W ramach zadania planowano osiągnięcie następujących efektów:*

- Stworzenie programu budowy kapitału żelaznego i zarządzania nim w Stowarzyszeniu,
- Opracowanie systemu zarządzania kapitałem żelaznym wraz ze strukturą oraz procedurami i dokumentacją prawną,
- Stworzenie strategii inwestycyjnej kapitału żelaznego i zarządzania nim,
- Zorganizowanie czterech warsztatów dla pracowników Stowarzyszenia<sup>20</sup>,
- Przeszkolenie sześciu pracowników Stowarzyszenia,
- Przeprowadzenie kampanii fundraisingowej,

<sup>16</sup> Zakup dysku sieciowego, czterech komputerów przenośnych wraz z oprogramowaniem, drukarki laserowej, dysków zewnętrznych oraz dwóch laptopów.

<sup>17</sup> Zorganizowano cztery szkolenia: z zakresu rozwoju klastrów, z języka angielskiego, z wykorzystania nowoczesnych narzędzi, oraz z zakresu praw autorskich.

<sup>18</sup> Zakupiono dwa komputery stacjonarne, projektor, kamerę ze statywem i stabilizatorem oraz obiektyw do aparatu.

<sup>19</sup> Szkolenie dla Zarządu i pracowników w zakresie fundraisingu. Przeprowadzenie szkolenia udokumentowano poprzez: listę obecności, program szkoleń i dokumentację fotograficzną.

<sup>20</sup> Organizacja warsztatów została udokumentowana poprzez przedstawienie: list obecności, protokołów odbioru, programów warsztatów oraz badań pre-test i post-test.

- Sporządzenie analizy dotyczącej usług społecznych,
- Zorganizowanie seminarium poświęconego obligacjom społecznym,
- Opracowanie trzech narzędzi wykorzystywanych do promocji Stowarzyszenia,
- Zorganizowanie czterech wydarzeń promujących działalność Stowarzyszenia<sup>21</sup>.

Cele zakładane w projekcie, w tym efekty rzeczowe zostały osiągnięte w wyniku realizacji projektu i były one zgodne z założeniami. Zaplanowane do osiągnięcia cele w zadaniu nie były zmieniane.

4. *Rozwój turystyki zrównoważonej w obszarach chronionego krajobrazu Karpat*. Dotacja była przeznaczona na wkład własny do projektu współfinansowanego ze środków europejskich. W ramach planowano osiągnąć następujące efekty:

- wizyta studyjna dla Ukraińskiego personelu do polskich parków,
- konferencja „Nowoczesne rozwiązania dla rozwoju turystyki aktywnej na obszarach chronionych”,
- stworzenie koncepcji turystyki aktywnej w parkach naturalnych,
- kampania promocyjna,
- zarządzanie projektem.

Kwota dotacji została przeznaczona na kampanię promocyjną, w skład której wchodziła organizacja warsztatów ekologicznych dla 15 osób w miejscowości Wołosate.

W związku z przedłużeniem projektu z 12 miesięcy na 18, został podpisany aneks, który dotyczył zmiany działań planowanych do realizacji w ramach dotacji na: kampanię promocyjną i zarządzanie projektem. Dotacja musiała zostać wykorzystana w 2020 r., stąd też konieczność wprowadzenia powyższych zmian.

(akta kontroli tom I str. 3-674, tom II str. 395-405, 442-515)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. Nieterminowo przekazano sprawozdanie z realizacji zadania *Rozwój turystyki zrównoważonej w obszarach chronionego krajobrazu Karpat*. Zgodnie z zapisami umowy o realizację zadania z dnia 12 października 2020 r.<sup>22</sup>, Stowarzyszenie było zobowiązane do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania całości zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Termin realizacji zadania został określony na dzień 19 czerwca 2021 r. Zatem Stowarzyszenie powinno złożyć sprawozdanie końcowe do dnia 19 lipca 2021 r. Sprawozdanie zostało złożone w dniu 24 listopada 2021 r.

Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia Dorota Zielińska wyjaśniła, że powodem nieterminowego złożenia sprawozdania końcowego było błędne złożenie sprawozdania końcowego za 2020 r. zamiast cząstkowego oraz w wyniku problemów technicznych w Systemie Obsługi Dotacji. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez NIW.

(akta kontroli tom I str. 243-276, 646-663, tom II str. 189-194)

<sup>21</sup> Zorganizowano konferencję pn. *Nowe oblicza turystyki w 2022 r.*, zorganizowano serię wydarzeń: zorganizowanie koncertu, zorganizowanie warsztatów w budynku Stowarzyszenia w Bystrem, zorganizowanie *questu Ścieżkami dziejów Baligrodu*. W 2021 r. zorganizowano konferencję pn. *Branża rolno-spożywcza a nowe wyzwania* oraz zorganizowano drugi piknik w ramach Karpackiego jarmarku w Baligrodzie. Działania zostały udokumentowane poprzez: dokumentację fotograficzną, programy wydarzeń, listy obecności, protokoły odbioru, formularze zgłoszeniowe oraz materiały promujące wydarzenia.

<sup>22</sup> Umowa została aneksowana w dniu 18 grudnia 2020 r.

## IV. Uwagi i wnioski

Wniosek W związku ze stwierdzą nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o podjęcie działań zmierzających do terminowego przedkładania sprawozdań z realizacji zadań.

## 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.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi 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.

Rzeszów, 11 sierpnia 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie  
Dyrektor  
Wiesław Motyka

Kontroler  
Maciej Pilecki  
Specjalista kontroli państwowej

/-/

/-/