



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2026-06-10

ŚR-IV.431.2.2026

Pan
Władysław Ortyl
Marszałek Województwa Podkarpackiego
Rzeszów

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2026 r., poz. 158) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach: 27 kwietnia 2026 r., 28 kwietnia 2026 r., 29 kwietnia 2026 r., 6 maja 2026 r. oraz 15 maja 2026 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego, Al. Łukasza Cieplińskiego 4, 35-010 Rzeszów.

Kontrolę przeprowadziły:

- Pani Elżbieta Lis - kierownik Oddziału Rolnictwa i Rozwoju Wsi w Wydziale Środowiska i Rolnictwa Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Pana Krzysztofa Kosińskiego - Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa, działającego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (upoważnienie nr 1 znak: ŚR-IV.431.2.2026 z dnia 21 kwietnia 2026 r.),
- Pani Agnieszka Nykiel - kierownik zespołu kontrolnego - inspektor wojewódzki w Wydziale Środowiska i Rolnictwa Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Pana Krzysztofa Kosińskiego - Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa, działającego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (upoważnienie nr 2 znak: ŚR-IV.431.2.2026 z dnia 21 kwietnia 2026 r.).

Kontrolą objęto - stosownie do „Planu zewnętrznej działalności kontrolnej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na 2026 rok” - prawidłowość wykorzystania przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie dotacji przekazanych z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych

w ramach Pomocy Technicznej objętej Planem Strategicznym dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 (PS WPR) w 2025 roku w związku z realizacją operacji:

1. *Koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem Departamentu PROW w 2025 roku (WPR)* w ramach wydatkowanych środków w Schemacie I - Wsparcie wdrażania PS WPR oraz utworzenie i funkcjonowanie KSOW+,
2. *Realizacja Planu Operacyjnego PS WPR w 2025 roku* w ramach wydatkowanych środków w Schemacie II - Wsparcie operacji realizowanych w ramach KSOW+ realizowanych w ramach Pomocy Technicznej PS WPR 2023-2027.

Ustalenia kontrolne dokonane zostały w oparciu o stan faktyczny istniejący w okresie od 5 czerwca 2025 r., tj. od dnia zawarcia umowy numer ŚR-IV.3111.19.2025, pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Samorządem Województwa Podkarpackiego *w sprawie przekazania środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji, które zostaną zgłoszone do finansowania w ramach Pomocy Technicznej objętej Planem Strategicznym dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 (PS WPR), do dnia 31 grudnia 2025 r.*

W oparciu o poczynione ustalenia, stosownie do skali ocen przyjętej w Programie kontroli problemowej, działalność Marszałka Województwa Podkarpackiego w zakresie objętym kontrolą **należy ocenić pozytywnie.**¹

W toku kontroli (w oparciu o dokumenty objęte kontrolą) ustalono, iż Marszałek Województwa Podkarpackiego prawidłowo realizował swoje zadania. Nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

Kontrola nie wykazała okoliczności wskazujących na popełnienie przestępstwa, wykroczenia lub przestępstwa, wykroczenia skarbowego lub innych czynów, za które ustawowo przewidziana jest odpowiedzialność prawna.

Wojewoda Podkarpacki zawarł z Samorządem Województwa Podkarpackiego w dniu 5 czerwca 2025 r. umowę numer ŚR-IV.3111.19.2025, w sprawie przekazania środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych

¹ Stosownie do § 37 ust. 2 zarządzenia Nr 1/14 Wojewody Podkarpackiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu prowadzenia kontroli w ramach realizacji niniejszych czynności kontrolnych stosowana była 4-stopniowa skala ocen, tj. ocena pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

na realizację operacji, które zostaną zgłoszone do finansowania w ramach Pomocy Technicznej objętej Planem Strategicznym dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 (PS WPR). Przedmiotowa umowa określała warunki przekazywania w 2025 r. na rzecz Województwa Podkarpackiego środków z budżetu państwa w ramach dotacji w wysokości 4 000 000,00 zł w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01045 – *Europejski Fundusz Rolny na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich*, paragrafie 2058 - *Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego* - kwota 2 200 000,00 zł oraz w paragrafie 2059 - kwota 1 800 000,00 zł.

W 2025 r. Samorząd Województwa Podkarpackiego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych otrzymał z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie dotacje w wysokości 4 000 000,00 zł (§ 2058 – 2 200 000,00 zł, § 2059 – 1 800 000,00 zł), w tym:

1. W Schemacie I: Wsparcie wdrażania PS WPR oraz utworzenie i funkcjonowanie KSOW+ na operacje:
 - a) Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Departamencie PROW w 2025 roku (WPR) – 3 595 000,00 zł (§ 2058 – 1 977 250,00 zł, § 2059 – 1 617 750,00 zł),
 - b) Koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem Departamentu PROW w 2025 roku (WPR) - 85 000,00 zł (§ 2058 – 46 750,00 zł, § 2059 – 38 250,00 zł),
2. W Schemacie II: Wsparcie operacji realizowanych w ramach KSOW+ na operację Realizacja Planu Operacyjnego PS WPR w 2025 roku – 320 000,00 zł (§ 2058 – 176 000,00 zł, § 2059 – 144 000,00 zł).

Do kontroli problemowej dotyczącej prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych w ramach Pomocy Technicznej objętej Planem Strategicznym dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 (PS WPR) wybrano dwie spośród trzech operacji, tj. ze Schematu I: *Koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem Departamentu PROW w 2025 roku (WPR)* oraz ze Schematu II: *Realizacja Planu Operacyjnego PS WPR w 2025 roku*.

Kontrolując dokumentację księgową potwierdzającą wykonanie operacji (faktury VAT, polecenia wyjazdu służbowego krajowego, wyciągi bankowe) nie dokonywano oceny

kwalifikowalności wydatków. Jednostką odpowiedzialną za ocenę kwalifikowalności wydatków jest Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, która zgodnie z ustawą z dnia 20 lutego 2015 r. *o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020* (Dz. U. z 2023 r., poz. 2298) pełni funkcję akredytowanej agencji płatniczej. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, kontrolujący zostali poinformowani przez kontrolowanego, że z dnia 27 kwietnia 2026 r. rozpoczęła się kontrola prowadzona przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w zakresie operacji Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Departamencie PROW w 2025 roku (WPR) w ramach Schematu I: Wsparcie wdrażania PS WPR oraz utworzenie i funkcjonowanie KSOW+.

Dodatkowo w trakcie trwających czynności kontrolnych wystąpiono do kontrolowanego o przygotowanie rozliczenia z wykorzystania środków dotacji w 2025 r. w ramach Schematu I, w zakresie operacji, która nie została objęta kontrolą, tj. Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Departamencie PROW w 2025 roku (WPR).

Zagadnienia, jakich dotyczyła przeprowadzona kontrola problemowa:

1. Sprawdzenie czy dowody księgowe objęte kontrolą (faktury, rachunki) spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz uregulowaniach wewnętrznych jednostki kontrolowanej (Polityka rachunkowości, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych).

a) Schemat I: Wsparcie wdrażania PS WPR oraz utworzenie i funkcjonowanie KSOW+, w zakresie operacji Koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem Departamentu PROW w 2025 roku (WPR).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury VAT poddane kontroli w ilości 49 szt., dotyczące kosztów zakupu/usług zrealizowane w 2025 r. zawierały:

- wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- klasyfikację budżetową poniesionych wydatków zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

- dekretację zgodną z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- adnotację o dokonaniu wydatku z dotacji budżetu państwa w ramach finansowania i współfinansowania operacji,
- podział wydatków w zakresie finansowania i współfinansowania z zachowaniem właściwych proporcji wynikających z programu Pomoc techniczna PS WPR 2023-2027,
- zatwierdzenie do wypłaty przez Marszałka i Skarbnika/Głównego Księgowego Jednostki.

Podczas prowadzonej kontroli stwierdzono, że zapłaty faktur VAT następowały każdorazowo w terminie i na rachunki bankowe wskazane w ww. dokumentach.

Jednocześnie wszystkie poddane kontroli faktury VAT sporządzone zostały zgodnie z zasadami wynikającymi z Zarządzenia Nr 58/2022 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 03 sierpnia 2022 r. w *sprawie zasad sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie*.

W jednym przypadku, dokonując weryfikacji dowodów księgowych dokumentujących wydatkowanie środków w operacji Koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem Departamentu PROW w 2025 roku (WPR) w Schemacie I: Wsparcie wdrażania PS WPR oraz utworzenie i funkcjonowanie KSOW+, stwierdzono brak zgodności numeru faktury wskazanego w wyciągu bankowym nr 2025/009 (WY/9/2025/WPR1/2) z dnia 09.09.2025 r. z dokumentem źródłowym, tj. fakturą nr (S) FS-BIS/20197/25 z dnia 02.09.2025 r. Płatność została dokonana przelewem bankowym, jednakże w tytule przelewu (oraz odpowiednio na wyciągu bankowym) wystąpiła oczywista omyłka pisarska w numerze faktury. Błąd ten miał charakter wyłącznie techniczny i nie miał wpływu na faktyczne przyporządkowanie płatności do właściwego zobowiązania. Jednocześnie wystawca faktury potwierdził dokonanie przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie zapłaty za właściwą fakturę.

Ww. ustalenia zostały udokumentowane w aktach kontroli, na które składają się kopie dokumentów, tabela oględzin dokumentacji oraz protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień.

Jednocześnie kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego krajowego. Wspomniane wyżej dokumenty zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i rachunkowym.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że poniesione przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie wydatki w ramach operacji Koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem Departamentu PROW w 2025 roku (WPR) w Schemacie I: Wsparcie wdrażania PS WPR oraz utworzenie i funkcjonowanie KSOW+, mieściły się w planie finansowym wynikającym z umowy numer ŚR-IV.3111.19.2025, zawartej pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Samorządem Województwa Podkarpackiego w sprawie przekazania środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji, które zostaną zgłoszone do finansowania w ramach Pomocy Technicznej objętej Planem Strategicznym dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 (PS WPR).

b) Schemat II: Wsparcie operacji realizowanych w ramach KSOW+, w zakresie operacji Realizacja Planu Operacyjnego PS WPR w 2025 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury VAT poddane kontroli w ilości 2 szt., dotyczące kosztów usług zrealizowane w 2025 r. zawierały:

- wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- klasyfikację budżetową poniesionych wydatków zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- dekretację zgodną z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- adnotację o dokonaniu wydatku z dotacji budżetu państwa w ramach finansowania i współfinansowania operacji,
- podział wydatków w zakresie finansowania i współfinansowania z zachowaniem właściwych proporcji wynikających z programu Pomoc techniczna PS WPR 2023-2027,

- zatwierdzenie do wypłaty przez Marszałka i Skarbnika/Głównego Księgowego Jednostki.

Podczas prowadzonej kontroli stwierdzono, że zapłaty faktur VAT następowały każdorazowo w terminie i na rachunki bankowe wskazane w ww. dokumentach.

Jednocześnie wszystkie poddane kontroli faktury VAT sporządzone zostały zgodnie z zasadami wynikającymi z Zarządzenia Nr 58/2022 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 03 sierpnia 2022 r. w *sprawie zasad sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie*.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że poniesione przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie wydatki w ramach operacji Realizacja Planu Operacyjnego PS WPR w 2025 roku w Schemacie II: Wsparcie operacji realizowanych w ramach KSOW+, mieściły się w planie finansowym wynikającym z umowy numer ŚR-IV.3111.19.2025, zawartej pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Samorządem Województwa Podkarpackiego w *sprawie przekazania środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji, które zostaną zgłoszone do finansowania w ramach Pomocy Technicznej objętej Planem Strategicznym dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 (PS WPR)*.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został **pozytywnie**.

2. Liczba stwierdzonych przypadków braku zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Stosownie do zapisów umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Samorządem Województwa Podkarpackiego w dniu 5 czerwca 2025 r., numer ŚR-IV.3111.19.2025, w *sprawie przekazania środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji, które zostaną zgłoszone do finansowania w ramach Pomocy Technicznej objętej Planem Strategicznym dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 (PS WPR)*, Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie terminowo przekazał do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie rozliczenie końcowe otrzymanej dotacji wraz z wymaganymi załącznikami.

Dotacja przyznana na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych, pochodząca z budżetu państwa w 2025 r. w wysokości 4 000 000,00 zł (§ 2058 –

2 200 000,00 zł i § 2059 – 1 800 000,00 zł), przeznaczona na dofinansowanie dwóch operacji, tj. *Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Departamencie PROW w 2025 roku (WPR)* oraz *Koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem Departamentu PROW w 2025 roku (WPR)* w ramach Schematu I: Wsparcie wdrażania PS WPR oraz utworzenie i funkcjonowanie KSOW+ oraz jednej operacji tj. *Realizacja Planu Operacyjnego PS WPR w 2025 roku* w ramach Schematu II: Wsparcie operacji realizowanych w ramach KSOW+ realizowanych w ramach Pomocy Technicznej PS WPR 2023-2027, nie została w całości wykorzystana i pozostające środki zostały zwrócone do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w terminie, zgodnym z zapisami określonymi w umowie:

- zwrotu niewykorzystanej dotacji na realizację operacji *Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Departamencie PROW w 2025 roku (WPR)*, w wysokości 19 007,84 zł (§ 2058 – 10 454,65 zł i § 2059 – 8 553,19 zł), dokonano w dniu 07 stycznia 2026 r.,

- zwrotu niewykorzystanej dotacji na realizację operacji *Koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem Departamentu PROW w 2025 roku (WPR)*, w wysokości 12 060,15 zł (§ 2058 – 6 633,26 zł i § 2059 – 5 426,89 zł), dokonano w dniu 07 stycznia 2026 r.,

- zwrotu niewykorzystanej dotacji na realizację operacji *Realizacja Planu Operacyjnego PS WPR w 2025 roku*, w wysokości 380,00 zł (§ 2058 – 209,00 zł i § 2059 – 171,00 zł), dokonano w dniu 07 stycznia 2026 r.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został **pozytywnie**.

3. Liczba operacji w ramach schematów w Pomocy Technicznej PS WPR 2023-2027, dla których jednostka nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie wyodrębnił ewidencję księgową środków dotacji dla każdej z operacji w ramach Pomocy Technicznej objętej Planem Strategicznym dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 (PS WPR). Rachunki bankowe zostały otwarte w banku Santander Bank Polska S.A., osobno dla:

Schematu I:

a) operacji *Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Departamencie PROW w 2025 roku (WPR)*,

b) operacji *Koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem Departamentu PROW w 2025 roku (WPR)*,

Schematu II: operacji *Realizacja Planu Operacyjnego PS WPR w 2025 roku*.

Kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanej dotacji na zadania objęte kontrolą oraz wydatków dokonanych z tych środków.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został **pozytywnie**.

Na podstawie przyjętych w programie kontroli zasad oceniania oraz dokonanych w trakcie ustaleń, działalność Marszałka Województwa Podkarpackiego w badanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 26 maja 2026 r. przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

W związku z powyższym, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, sporządzono niniejsze wystąpienie pokontrolne, obejmujące m.in. treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

Z uwagi na fakt niestwierdzenia uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję się od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Z up. WOJEWODY PODKARPACKIEGO

(-)

Tomasz Lorenc

II WICEWOJEWODA PODKARPACKI

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)