NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Małopolska Delegatura w Krakowie

DMK.410.14.1.2026

Pan
Łukasz Smółka
Marszałek Województwa Małopolskiego

Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego
ul. Racławicka 56
30-017 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

P/25/086

Współpraca jednostek samorządu terytorialnego z organizacjami pozarządowymi

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego (*UMWM* lub *Urząd*), ul. Basztowa 22, 31-156 Kraków

Kierownik jednostki kontrolowanej

Łukasz Smółka, Marszałek Województwa Małopolskiego (*Marszałek*), od 4 lipca 2024 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił:

Witold Kozłowski, Marszałek Województwa Małopolskiego, od 19 listopada 2018 r. do 4 lipca 2024 r.

Zakres przedmiotowy kontroli

1. Opracowanie i realizacja programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz rezultaty ich realizacji.
2. Udzielanie i rozliczanie dotacji na zadania publiczne zlecone organizacjom pozarządowym oraz rezultaty realizacji tych zadań.

Okres objęty kontrolą

Od 1 stycznia 2023 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych[1].

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[2]

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Małopolska Delegatura w Krakowie

Kontrolerzy

1. Justyna Pikiewicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr LKR/127/2025 z dnia 6 października 2025 r. i nr DMK/5/2026 z dnia 2 stycznia 2026 r.
2. Barbara Gałdzińska-Calik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr LKR/128/2025 z dnia 6 października 2025 r. i nr DMK/4/2026 z dnia 2 stycznia 2026 r.
3. Łukasz Chudzik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr LKR/156/2025 z dnia 16 grudnia 2025 r. i nr DMK/6/2026 z dnia 2 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-4, 13-17, 2587-2588, 3857-3862)

---

[1] Tj. do 30 stycznia 2026 r., przy czym, jeżeli nie zaznaczono inaczej, dane za 2025 r. podano wg stanu na 30 września.

[2] Dz. U. z 2022 r., poz. 623, ze zm. (*ustawa o NIK*).

II. Ocena ogólna[3] kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

W okresie objętym kontrolą Województwo Małopolskie (*WM* lub *Województwo*) prawidłowo, rzetelnie i gospodarnie realizowało zadania z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi. W Urzędzie prawidłowo i rzetelnie opracowano programy współpracy[4] z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[5]. Wybrane do kontroli trzy otwarte konkursy ofert (*OKO*) na realizację zadań publicznych były przygotowywane prawidłowo i rzetelnie, a do udzielenia dofinansowania wybierano najkorzystniejsze oferty.

Terminowo przyjęto roczne programy współpracy Województwa z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego. W okresie objętym kontrolą obowiązywał także przyjęty przez Sejmik Województwa *Wieloletni program współpracy Województwa Małopolskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2023-2027* (*program wieloletni*). Postanowienia rocznych programów współpracy były spójne z programem wieloletnim oraz Strategią Rozwoju Województwa *Małopolska 2030* (*Strategia WM*). W programach określono wszystkie wymagane elementy oraz terminowo sporządzano sprawozdania z ich realizacji, choć wystąpiły przypadki podawania w nich błędnych informacji. Badany szczegółowo program na 2024 r. opracowano zgodnie z wymogami udpp, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi i Małopolską Radą Działalności Pożytku Publicznego (*MRDPP* lub *Rada*) oraz rozważeniu uwag zgłoszonych przez te podmioty. W programach nie określono jednak oczekiwanych rezultatów pozwalających uznać, że wyznaczone w programach cele zostały osiągnięte, a także wartości docelowych dla ustalonych wskaźników. Zdaniem NIK miałoby to istotne znaczenie w procesie ewaluacji i tworzenia programów na kolejne lata, a także umożliwiałoby rzetelną ocenę ich realizacji oraz stopnia osiągnięcia założonych celów.

NIK pozytywnie ocenia zakres realizowanej współpracy, zwłaszcza jej skalę mierzoną liczbą obszarów współpracy, liczbą kontaktów z organizacjami, w tym liczbą zleconych zadań publicznych. UMWM zrealizował wszystkie formy współpracy (finansowe i pozafinansowe) określone w programach, poza kilkoma działaniami, których podjęcie nie zależało od Urzędu[6]. Zauważalna jest również rosnąca kwota środków z budżetu WM przeznaczonych na współpracę z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego – w 2023 r. było to 70 040,1 tys. zł, w 2024 r. 96 803,8 tys. zł, a w 2025 r. 109 250,4 tys. zł[7].

---

[3] Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej. W niniejszej kontroli zastosowano ocenę w formie opisowej.

[4] W okresie objętym kontrolą obowiązywały trzy roczne programy: *Program współpracy Województwa Małopolskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2023*, *Program współpracy Województwa Małopolskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2024* i *Program współpracy Województwa Małopolskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2025*.

[5] Dz. U. z 2025 r., poz. 1338. (*udpp*).

[6] Oceniono na przykładzie programu na 2024 r.

[7] Kwoty zaplanowane w uchwale budżetowej (po zmianach), bez składek członkowskich.

UMWM prawidłowo zlecał zadania publiczne, co oceniono na przykładzie trzech OKO. Jednak za nieprawidłowe NIK uznała dopuszczenie do prac w ramach jednej z komisji osoby, wobec której zachodziły okoliczności mogące wywoływać wątpliwość co do jej bezstronności, przy czym osoba ta nie uczestniczyła w głosowaniu. Kryteria badanych konkursów były ustalone przejrzyście i prawidłowo. Umowy dotacji zawarto zgodnie z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi. Badane i rozliczone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z zawartymi umowami i osiągnięto zakładane rezultaty. NIK wskazuje, że weryfikacja jednego ze sprawozdań z wykonania umowy dotacji zajęła departamentowi merytorycznemu 151 dni[8], podczas gdy z uregulowań wewnętrznych wynikało, że powinna zostać przeprowadzona w ciągu 60 dni kalendarzowych. Ponadto w przypadku dotacji udzielonych w latach 2023-2024, wg stanu na 30 września 2025 r., wciąż postawało nierozliczonych 10,6% dotacji. W czasie kontroli NIK, tj. w IV kwartale 2025 r. zakończono rozliczenie 44,5% spośród tych dotacji, ale na koniec 2025 r. wciąż 272 dotacje z lat 2023-2024 (5,9%) pozostawały nierozliczone.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe[9] kontrolowanej działalności

1. Opracowanie i realizacja programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz rezultaty ich realizacji

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie opracowywano roczne programy współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2024 r. i 2025 r., które przedstawiano Sejmikowi Województwa Małopolskiego (*Sejmik WM)* z wyprzedzeniem[10] umożliwiających ich terminowe uchwalenie. Roczne programy współpracy na lata 2023-2025 zostały uchwalone odpowiednio 21 listopada 2022 r., 20 listopada 2023 r. oraz 18 listopada 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 5a ust. 1 udpp. Równolegle obowiązywał także program wieloletni uchwalony przez Sejmik WM 21 listopada 2022 r. Wieloletni program współpracy został opublikowany Biuletynie Informacji Publicznej (*BIP*) 25 listopada 2022 r., a roczne programy współpracy na 2023 r. i 2024 r. kolejno 25 listopada 2022 r. i 22 listopada 2023 r. Uchwały Sejmiku WM nie były przedmiotem rozstrzygnięcia nadzorczego Wojewody Małopolskiego. Program współpracy na 2025 r. został opublikowany zarówno w BIP (22 listopada 2024 r.) jak i w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym (20 listopada 2024 r.). Uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniego programu współpracy oraz rocznych programów współpracy na lata 2023-2024 nie zostały opublikowane w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym.

(akta kontroli str. 199-253, 342-381, 478-510, 1805-1812, 2935-2940, 5731-5744, 6181)

---

[8] Do czasu prowadzenia czynności nie zaliczano okresów oczekiwania na odpowiedź beneficjenta oraz czasu, kiedy dokumentacja dotycząca umowy była w dyspozycji kontrolerów NIK.

[9] Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych przedstawionych w kolejnych punktach niniejszego rozdziału wystąpienia pokontrolnego. Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę cząstkową jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

[10] Tj. odpowiednio: 7 listopada 2023 r., 7 listopada 2024 r.

Drugi Zastępca Dyrektora Kancelarii Zarządu ds. wspierania inicjatyw obywatelskich (*Zastępca Dyrektora KZ*) oświadczył, że uchwała dot. programu na 2025 r. została opublikowana w dzienniku urzędowym w związku z pismem Wojewody Małopolskiego[11], w którym Wojewoda, powołując się na kształtujące się orzecznictwo sądów administracyjnych w Polsce, wskazał na konieczność publikacji uchwał w sprawie przyjęcia planów współpracy z organizacjami pozarządowymi, jako aktów prawa miejscowego. Dodał, że wcześniej nie było takiej praktyki, a uchwały dotyczące programów współpracy z organizacjami pozarządowymi były przyjmowane od 2004 r.

(akta kontroli str. 2935-2940)

Badany szczegółowo program na 2024 r. był konsultowany z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 udpp, stosownie do postanowień art. 5 ust. 5 udpp. Zgodnie z przyjętymi zasadami[12] m.in.: konsultacje miały być prowadzone w terminie od dnia ogłoszenia do 25 października 2023 r. do godziny 16.00, w formie pisemnej i na formularzu zgłoszeniowym wysyłanym pocztą lub drogą mailową. Uczestnicy konsultacji zobligowani byli do podania wraz ze zgłaszanym stanowiskiem dodatkowych informacji dotyczących celów statutowych organizacji i danych teleadresowych. Zakładano, że konsultacje będą ważne bez względu na liczbę podmiotów biorących w nich udział. Informacje o przeprowadzeniu konsultacji miały zostać opublikowane nie później niż 8 listopada 2023 r. na stronie internetowej www.malopolska.pl/ngo oraz BIP.

(akta kontroli str. 3200-3424, 6187-6194)

W wyniku badania dokumentacji dotyczącej opracowania programu współpracy na 2024 r. stwierdzono, że konsultacje prowadzone były zgodnie z tymi wymogami określonymi w ww. uchwałach. Ogłoszenie o konsultacjach zamieszczono w BIP 10 października 2023 r., na stronie internetowej Województwa 11 października 2023 r., na profilu Facebook *Pozarządowa Małopolska* oraz w wysyłanym do organizacji pozarządowych newsletterze miNGO. Dodatkowo pocztą elektroniczną przekazano ogłoszenie MRDPP. W wyniku konsultacji trzy organizacje pozarządowe złożyły łącznie siedem uwag, z czego dwie zostały przyjęte (dot. działalności na rzecz osób niepełnosprawnych oraz osób w wieku emerytalnym). Jedna, nieuwzględniona przez Zarząd Województwa Małopolskiego (*Zarząd WM*) uwaga, dotyczyła wprowadzenia konkursu na wkłady własne do projektów organizacji pozarządowych, o czym szerzej w dalszej części wystąpienia. Pozostałych czterech uwag nie uwzględniono, ponieważ podniesione kwestie zostały już ujęte w projekcie programu na 2024 r. Dotyczyły one współpracy międzysektorowej, poprawy dostępności budynków i przestrzeni użyteczności publicznej dla osób niepełnosprawnych, zmiany nazewnictwa *osób niepełnosprawnych* na *osoby z niepełnosprawnościami* oraz wprowadzenia mechanizmu regrantingu[13]. Rada nie zgłosiła uwag i uchwałą nr 8/2023 zaopiniowała Program

---

[11] Pismo z 18 listopada 2024 r. znak WN-II.021.10.2024.

[12] Uchwała nr 1935/23 z dnia 10 października 2023 r. w sprawie przeprowadzenia konsultacji projektu uchwały Sejmiku Województwa Małopolskiego ws. przyjęcia Programu współpracy Województwa Małopolskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2024, w związku z Uchwałą nr LXXI/1054/23 Sejmiku Województwa Małopolskiego z dnia 28 sierpnia 2023 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z Małopolską Radą Działalności Pożytku Publicznego lub organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami działającymi w sferze działalności pożytku publicznego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, projektów aktów prawa miejscowego organów Samorządu Województwa Małopolskiego.

[13] Przekazywanie środków otrzymanych w formie dotacji (grantu) przez jeden podmiot w całości lub w części innym podmiotom.

pozytywnie. Zestawienie uwag wraz z rozstrzygnięciem Zarządu WM i uzasadnieniem podano do publicznej wiadomości w BIP 7 listopada 2023 r.

(akta kontroli str. 342-381, 3200-3424, 3863-3973, 5377-5386, 6187-6192)

Kierownik Zespołu Wspierania Inicjatyw Obywatelskich w Kancelarii Zarządu (*ZWIO*) wyjaśniła, że podczas przygotowania projektu programu na 2024 r., w porozumieniu z MRDPP, wprowadzono zmianę w konstrukcji programu – dla zwiększenia jego elastyczności – polegającą na odejściu od podziału na priorytetowe zadania roczne i wieloletnie, natomiast określono w programie, kiedy będą publikowane harmonogramy otwartych konkursów ofert. Kierownik ZWIO podkreśliła, że program każdorazowo był poddawany konsultacjom społecznym, a ich wynik publikowany, nie tylko ze względu na zgodność z przepisami prawa, w tym udpp, ale przede wszystkim miał być czytelny i przydatny organizacjom pozarządowych, będąc jednym ze źródeł informacji na temat możliwości współpracy organizacji z Województwem.

(akta kontroli str. 5981-5983)

Obowiązujący w okresie objętym kontrolą wieloletni program współpracy oraz roczne programy współpracy zawierały elementy określone odpowiednio w art. 5a ust 5 udpp oraz art. 5a ust. 4 udpp. Dodatkowo w programie wieloletnim zawarto skróconą analizę sektora pozarządowego (*III sektora*) w Małopolsce, z której wynikało m.in., że realizacja zadań publicznych przez organizacje pozarządowe była istotnym elementem rozwoju regionu, skutkiem czego Województwo zwiększało ilość środków finansowych przeznaczanych na ten cel. Postanowienia rocznych programów były spójne z założeniami programu wieloletniego. Programy były także zgodne ze Strategią WM[14], co ustalono na przykładzie programu na 2024 r. oraz programu wieloletniego. W Strategii WM współpraca z organizacjami pozarządowymi została ujęta w szczególności w obszarze *IV. Zarządzanie strategiczne rozwojem*, w ramach głównego kierunku polityki rozwoju *2. Współpraca i partnerstwo*. Organizacje pozarządowe zostały wskazane jako kluczowy partner Samorządu Województwa, uczestniczący nie tylko jako beneficjent działań, lecz również jako podmiot współtworzący politykę rozwoju regionu. Zagadnienia współpracy z organizacjami pozarządowymi zostały ponadto uwzględnione w ramach poszczególnych obszarów tematycznych Strategii WM, w szczególności w:

- obszarze I. Małopolanie – m.in. w głównych kierunkach polityki rozwoju: 1. Małopolskie rodziny (w tym działaniu m.in.: 1.1. *Wsparcie rodzin w zakresie pełnienia funkcji opiekuńczo-wychowawczych* i 1.4. *Pomoc osobom starszym i niepełnosprawnym* …), 4. *Sport i rekreacja* (w tym w działaniu m.in. 4.1.3. *Przygotowanie odpowiedniej oferty sportowo-rekreacyjnej poprzez wsparcie dla organizacji pozarządowych organizujących wydarzenia sportowo-rekreacyjne skierowane do szerokiego grona odbiorców, zarówno rodzin z dziećmi, seniorów, młodzieży, jak zawodników sportowych*), 5. *Kultura i dziedzictwo* (w tym działaniu m.in. 5.2.3 *Wspomaganie lokalnych inicjatyw i form twórczego uczestnictwa w przedsięwzięciach kulturalnych*);
- obszarze IV. Zarządzanie strategiczne rozwojem – m.in. główny kierunek polityki rozwoju 3. *Promocja Małopolski* (w tym w działaniu m.in. 3.2.2. *Zaangażowanie i budowanie partnerstwa*

[14] Uchwała nr XXXI/422/20 Sejmiku Województwa Małopolskiego z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia aktualizacji Strategii Rozwoju Województwa Małopolskiego na lata 2011-2020 pn. Strategia Rozwoju Województwa *Małopolska 2030*.

z jednostkami samorządu terytorialnego, stowarzyszeniami i organizacjami pozarządowymi celem zwiększenia przewagi konkurencyjnej Małopolski);

- obszarze V. Rozwój równoważony terytorialnie – m.in. główny kierunek polityki rozwoju 3. *Rozwój obszarów wiejskich* (w tym w działaniu 3.3. *Wzmacnianie współpracy ponadlokalnej, w tym wspieranie działalności organizacji pozarządowych, w tym Lokalnych Grup Działania na obszarach wiejskich*).

Zagadnienia dotyczące współpracy Województwa z organizacjami pozarządowymi były także prezentowane corocznie w *Raporcie o stanie województwa*. W okresie objętym kontrolą tematyka ta była poruszana m.in. w ramach działań związanych z kierunkiem *2.3. Rozwijanie kapitału społecznego województwa dzięki wzmocnieniu organizacji pozarządowych i świadomości obywatelskiej mieszkańców*.

(akta kontroli str. 603-612, 629-632, 5377-5386)

Cel główny i cele szczegółowe w programach na 2023 r., 2024 r. i 2025 r. były tożsame z celami przyjętymi w programie wieloletnim. W rocznych programach, w tym w programie na 2024 r. wskazano cel główny programu, którym było zwiększanie zaangażowania organizacji pozarządowych i mieszkańców Małopolski w życie publiczne oraz wzmacnianie współpracy międzysektorowej i rozwój społeczeństwa obywatelskiego. Podano również cele szczegółowe, tj. 1. Aktywne zaangażowanie organizacji pozarządowych w realizację zadań publicznych; 2. Wzrost aktywności obywatelskiej Małopolan i ich zaangażowania w sprawy regionu; 3. Rozwój dialogu obywatelskiego i jego instytucji; 4. Rozwój potencjału małopolskiego III sektora oraz 5. Rozwój współpracy pomiędzy administracją publiczną, sektorem pozarządowym i sektorem gospodarczym. W ramach każdego celu szczegółowego zaplanowano od dwóch do trzech kierunków działania oraz odpowiadające im wskaźniki. Formy współpracy z organizacjami (finansowe i niefinansowe) były zbliżone, natomiast priorytetowe zadania publiczne (zadania w priorytetowych obszarach) częściowo były zmieniane, odpowiednio do wniosków wypracowanych na etapie prac nad programem rocznym.

(akta kontroli str. 199-253, 342-381, 478-510, 3200-3424, 3863-3973, 5377-5386)

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że chociaż w rocznych programach współpracy znajdowały się zapisy dotyczące oceny funkcjonowania programów, to nie określono w nich zakładanych do osiągnięcia rezultatów oraz nie określono docelowych wartości dla ustalonych wskaźników, po osiągnięciu których program można uznać za zrealizowany w założony sposób, a cele za osiągnięte. NIK dostrzega, że w Urzędzie obowiązywała karta procesu dotycząca współpracy z organizacjami pozarządowymi w ramach systemu kontroli zarządczej. W karcie określono mierniki efektywności/skuteczności (wraz z zakładanymi wartościami docelowymi wskaźników) dla realizacji celu polegającego na zapewnieniu skutecznej współpracy z organizacjami pozarządowymi poprzez zwiększenie efektywności realizacji zadań publicznych oraz zwiększenie aktywności i poziomu zaangażowania mieszkańców Małopolski i organizacji pozarządowych w rozwój regionu, jednak nie wskazano ich powiązania z celami i wskaźnikami określonymi w programie współpracy. Dodatkowo ustalono wartości docelowe dla wskaźników określonych w ramach poszczególnych konkursów pozwalające na ocenę stopnia realizacji danego zadania, a nie ocenę stopnia realizacji celu głównego lub celów szczegółowych określonych w programie współpracy. NIK zaznacza, że określenie docelowej wartości/oczekiwanego poziomu wskaźników należy do podstawowych narzędzi monitorowania osiągnięcia zakładanych do realizacji celów, w tym przypadku dotyczących programu współpracy z organizacjami pozarządowymi. Określenie

w programach współpracy oczekiwanych rezultatów ich realizacji oraz sposobów i metod ich mierzenia ma istotne znaczenie w procesie ewaluacji dotychczasowych oraz tworzenia nowych programów na kolejne lata, a także umożliwia rzetelną ocenę ich realizacji i stopnia osiągnięcia założonych celów.

(akta kontroli str. 199-510, 648-666, 685-687, 1836-1914, 2602-2744, 3863-3973, 5229-5233, 5377 pliki 035)

Zastępca Dyrektora KZ oświadczył m.in., że przyjęte programy zawierały wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z art. 5a ust. 4 i 5 udpp i każdorazowo były przygotowywane we współpracy z MRDPP, a następnie konsultowane z tą Radą oraz organizacjami pozarządowymi. Przepisy prawa nie wprowadzały wymogu powiązania form współpracy oraz zadań z celami i kierunkami działania, a ponadto w praktyce byłoby to, jego zdaniem trudne, ponieważ w większości przypadków poszczególne formy współpracy i zadania służą realizacji kilku lub nawet wszystkich celów i kierunków określonych w programie. Odnosząc się do kwestii braku wskazania w rocznym programie rezultatów poszczególnych zadań i braku mierników do oceny stopnia ich realizacji, wskazał, że przepisy prawa nie wymagały takiego rozwiązania, natomiast kwestie te regulowane były szczegółowo na etapie realizacji programu. Zaznaczył, że rezultaty obligatoryjne lub fakultatywne oraz mierniki służące ocenie stopnia ich realizacji ustalano w ogłoszeniu dotyczące danego konkursu. Dodał, że stopień osiągnięcia rezultatów oceniany był na etapie rozliczenia zadań, na podstawie sprawozdań z ich realizacji. Stosowanie takiego rozwiązania potwierdzały obowiązujące wzory ofert i ramowe wzory umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzory sprawozdań z wykonania tych zadań, w których zawarto odniesienia do określania i weryfikacji przez zleceniodawcę założonych rezultatów i działań zleceniobiorcy. Zastępca Dyrektora KZ zauważył również, że Przewodniczący Komitetu ds. Pożytku Publicznego, do którego zadań należały m.in. nadzór nad działalnością pożytku publicznego, sam nie stosował i nie wyznaczał tego rodzaju standardów. Zarówno opracowany na rok 2025 Program współpracy Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 udpp, jaki i obecnie poddany konsultacjom społecznym projekt programu współpracy na rok 2026 nie zawierały wskaźników liczbowych.

(akta kontroli str. 1836-1914, 5128-5132, 5369-5373, 5377-5386)

Finansowe formy współpracy z organizacjami pozarządowymi określone w programach współpracy zostały zrealizowane prawidłowo i zgodnie z założeniami. W okresie objętym kontrolą środki zaplanowane na finansowe formy współpracy w ramach programów rocznych wynosiły odpowiednio: 37 792,5 tys. zł na 2023 r., 63 554,9 tys. zł, na 2024 r. i 71 173,2 tys. zł na 2025 r. Realizacja programów finansowana była z budżetu Województwa, środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (*PFRON*) oraz z innych dostępnych środków. W programie wieloletnim nie planowano środków na finansową współpracę z organizacjami pozarządowym.

W rocznych programach podawano szacunkową wysokość środków z budżetu Województwa, a ostateczna wysokość środków przeznaczonych na realizację programów określana była w budżecie Województwa na dany rok. Kwota wszystkich środków na finansowe formy współpracy (realizowane na podstawie udpp oraz innych ustaw) ujęta w uchwałach budżetowych wynosiła (po zmianach):

- w 2023 r.: 71 824,0 tys. zł. Z tego środki na dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (*jst*), udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[15], na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w wysokości 51 931,1 tys. zł; środki na zadania realizowane na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych[16] w wysokości 11 621,1 tys. zł; środki na zadania realizowane na podstawie ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami[17] w wysokości 4199,5 tys. zł; środki na dofinansowanie kosztów tworzenia i działania zakładów aktywności zawodowej (*ZAZ*)[18] w wysokości 2288,4 tys. zł oraz środki na składki członkowskie związane z przynależnością Województwa do organizacji pozarządowych w wysokości 1783,9 tys. zł;
- w 2024 r.: 98 980,9 tys. zł. Z tego środki na dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ufp w wysokości 75 476,9 tys. zł; środki na zadania realizowane na podstawie pzp w wysokości 12 716,8 tys. zł; środki na zadania realizowane na podstawie ustawy o zabytkach w wysokości 5414,8 tys. zł; środki na dofinansowanie ZAZ w wysokości 3195,5 tys. zł oraz środki na składki członkowskie w wysokości 2176,9 tys. zł;
- w 2025 r.: 111 703,0 tys. zł. Z tego środki na dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ufp, w wysokości 89 782,0 tys. zł; środki na zadania realizowane na podstawie pzp w wysokości 10 464,7 tys. zł; środki na zadania realizowane na podstawie ustawy o zabytkach w wysokości 5445,0 tys. zł; środki na dofinansowanie ZAZ w wysokości 3558,7 tys. zł oraz środki na składki członkowskie w wysokości 2452,6 tys. zł.

Wysokość środków finansowych przyznanych przez Urząd w ramach programów współpracy w trybie art.19a ust. 1 udpp nie przekraczała 20% dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 udpp i wynosiła w 2023 r. 3648,5 tys. zł (7,0% kwoty planowanych dotacji po zmianach), 2024 r. 4708,0 tys. zł (6,2%) i w 2025 r. 3998,0 tys. zł (4,5%).

(akta kontroli str.: 5-12, 61-70, 199-510, 627-628, 644-646, 702-768, 1836-1914, 3200-3424, 5377 pliki 030, 033, 6166 pliki 050-054)

Kwota środków wykorzystanych na finansowe formy współpracy wyniosła:

- w 2023 r.: 69 807,5 tys. zł (97,2% środków zaplanowanych). Z tego na dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ufp wydatkowano 50 021,9 tys. zł; na zadania zlecone na podstawie pzp 11 621,1 tys. zł; na zadania zlecone na podstawie ustawy o zabytkach 3942,3 tys. zł; na zadania zlecone na podstawie ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie i ratownictwie w górach i na zorganizowanych terenach narciarskich[19]

---

15 Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm. (*ufp*).
16 Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm. (*pzp*).
17 Dz. U. z 2024 r., poz. 1292. (*ustawa o zabytkach*).
18 Koszty funkcjonowania zakładów aktywności zawodowej pokrywane na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 913 ze zm. – *ustawa o rehabilitacji*) pokrywane były w części ze środków WM – obok środków z PFRON, będących w dyspozycji Województwa.
19 Dz. U. z 2023 r., poz. 1154, ze zm. (*ustawa o ratownictwie*).

(pozostała kwota) wydatkowano 160,1 tys. zł; na dofinansowanie ZAZ 2288,4 tys. zł, a na składki członkowskie 1773,7 tys. zł.

– w 2024 r.: 95 872,2 tys. zł (96,9% środków zaplanowanych). Z tego na dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ufp wydatkowano 72 671,5 tys. zł; na zadania zlecone na podstawie pzp 12 716,8 tys. zł; na zadania zlecone na podstawie ustawy o zabytkach 5041,2 tys. zł; na zadania zlecone na podstawie ustawy o ratownictwie (pozostała kwota) w wysokości 80,5 tys. zł; na dofinansowanie ZAZ 3195,5 tys. zł, a na składki członkowskie 2166,7 tys. zł.

Dodatkowo ze środków PFRON będących w dyspozycji Województwa[20] Urząd dofinansowywał zadania realizowane na podstawie ustawy o rehabilitacji oraz udpp. W 2023 r. wykorzystano ze środków PFRON na współpracę z organizacjami pozarządowymi łącznie 16 915,9 tys. zł (tj. 59,8% ogółu środków przyznanych przez PFRON), a w 2024 r. 22 630,0 tys. zł (56,4%)[21].

(akta kontroli str. 199-510, 627-628, 644-646, 702-768, 1835-1914, 5100-5127, 6017, 5377 pliki 030, 033, 6166 pliki 050-054)

Współpraca Urzędu z organizacjami pozarządowymi odbywała się również w ramach realizacji projektów i programów finansowanych lub dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej. W 2023 r. przekazano na ten cel 165 478 tys. zł – w tym Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego 2014-2020 (*RPO WM*): 142 297,6 tys. zł, a w 2024 r. 120 566,4 tys. zł – w tym RPO WM: 38 723,1 tys. zł oraz Fundusze Europejskie dla Małopolski 2021-2027 (*FEM 2021-2027*): 71 134,3 tys. zł. Realizację działań z programu FEM 2021-2027 przewidziano również w 2025 r.

(akta kontroli str. 199-510, 5377-5386)

W oparciu o programy współpracy Urząd wspierał organizacje pozarządowe udzielając dotacji na dofinansowanie (wsparcie) i finansowanie (powierzenie) realizacji zadań publicznych. Na wsparcie realizacji tych zadań przyznano w 2023 r. 39 075,4 tys. zł, w 2024 r. 47 350,4 tys. zł, a w 2025 r. 53 466,3 tys. zł. Z kolei w ramach powierzenia realizacji zadań przyznano w 2023 r. 13 149,4 tys. zł, w 2024 r. 27 689,9 tys. zł, a w 2025 r. 33 872,4 tys. zł. Dodatkowo na inne formy współpracy przeznaczono w 2023 r. 36 108,7 tys. zł, w 2024 r. 46 001,3 tys. zł, a w 2025 r. 45 628,7 tys. zł. Wśród innych form współpracy najwyższe kwoty przyznano na działania realizowane w ramach ustawy o rehabilitacji (17 718,5 tys. zł w 2023 r., 24 353,1 tys. zł w 2024 r., 25 114,2 tys. zł w 2025 r.), zamówień zlecanych na podstawie pzp (11 621,1 tys. zł w 2023 r., 12 716,8 tys. zł w 2024 r., 11 169,7 tys. zł w 2025 r.) oraz w związku z działaniami realizowanymi na podstawie ustawy o zabytkach (3995,5 tys. zł w 2023 r., 5064,8 tys. zł w 2024 r., 4903,2 tys. zł w 2025 r.).

(akta kontroli str. 199-510, 644-680, 692-732, 1835-1902, 3200-3643, 5100-5111, 5234, 5377 pliki 030, 033, 6166 pliki 050-054)

---

[20] Środki gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym i nie wprowadzano do budżetu Województwa.

[21] Ze środków PFRON dofinansowywano koszty tworzenia i działania ZAZ, roboty budowlane w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2025 r., poz. 418, ze zm.), dotyczące obiektów służących rehabilitacji, w związku z potrzebami osób niepełnosprawnych (z wyjątkiem rozbiórki tych obiektów) oraz zlecano organizacjom zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej, realizowane w ramach OKO.

Do finansowych form współpracy określonych w programach rocznych i programie wieloletnim zaliczano w szczególności:

1) zlecanie realizacji zadań publicznych w trybie konkursu ofert rocznych i wieloletnich na zasadach zawartych w udpp, w tym wyłonionych w ramach Budżetu Obywatelskiego Województwa Małopolskiego (*BO WM*);
2) zlecanie realizacji zadań publicznych z pominięciem OKO, w trybie art. 19a udpp;
3) zlecanie realizacji zadań publicznych na zasadach określonych w ustawach szczegółowych;
4) realizacja projektów, współorganizacja projektów i przedsięwzięć o charakterze regionalnym służących realizacji celów wskazanych w Strategii WM oraz współdziałanie w pozyskiwaniu środków finansowych z innych źródeł, w szczególności z funduszy Unii Europejskiej;
5) realizacja inicjatyw lokalnych na zasadach określonych w udpp oraz w uchwale nr XXVII/440/12 Sejmiku WM z dnia 24 września 2012 r. w sprawie trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków o realizację zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej;
6) zlecanie realizacji zadań publicznych w trybie art. 12 udpp, zgodnie z którym organizacja pozarządowa może z własnej inicjatywy wystąpić z wnioskiem o realizację zadania publicznego, również takiego, które realizowane było dotychczas przez Urząd;
7) zlecanie realizacji zadań publicznych na podstawie pzp.

(akta kontroli str. 199-510, 644-680, 692-732, 1835-1902, 2836-2867, 5234, 5377 pliki 030, 033, 6166 pliki 050-054)

Roczny program współpracy wskazywał obszary współpracy Województwa z organizacjami pozarządowymi, odpowiadające sferom wymienionym w art. 4 ust. 1 udpp. Wskazano także priorytetowe obszary współpracy (priorytetowe zadania publiczne), zlecane w trybie OKO. Największe środki, na podstawie udpp (ogółem oraz w ramach OKO), przyznano w obszarach:

1) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – w 2023 r. 11 124,4 tys. zł (10 210,0 tys. zł na konkursy, tj. 91,8%), w 2024 r. 20 650,1 tys. zł (19 613,0 tys. zł na konkursy, tj. 95,0%), a w 2025 r. 26 682,7 tys. zł (25 750,8 tys. zł na konkursy, tj. 96,5%);
2) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – w 2023 r. 11 668,3 tys. zł (10 753,7 tys. zł na konkursy, tj. 92,2%), w 2024 r. 18 552,4 tys. zł (17 239,0 tys. zł na konkursy, tj. 92,9%) a w 2025 r. 16 662,9 tys. zł (15 670 tys. zł na konkursy, tj. 94,0%);
3) turystyki i krajoznawstwa – w 2023 r. 12 501,8 tys. zł (12 371,0 tys. zł na konkursy, tj. 98,9%), w 2024 r. 10 261,3 tys. zł (10 164,3 tys. zł na konkursy, tj. 99,0%) a w 2025 r. 19 963,5 tys. zł (19 807,5 tys. zł na konkursy, tj. 99,2%).

Kwoty przeznaczone na te zadania sukcesywnie rosły (przyznane w 2025 r. stanowiły ok. 143% – 240% kwot przyznanych w 2023 r.). Jak podali dyrektorzy departamentów realizujących te zadania było to m.in. rezultatem realizacji celów strategicznych Województwa (Strategia WM wskazywała sport i rekreację jako istotny element poprawy jakości życia mieszkańców regionu), rosnącej liczby i jakości ofert składanych przez organizacje pozarządowe oraz obiektywnego wzrostu kosztów realizacji zadań publicznych.

(akta kontroli str. 3051-3059, 5012-5098, 5377 pliki 030, 033, 034)

Pozostałe obszary wskazane wśród priorytetowych obszarów współpracy to obszary:

4) nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania – w 2023 r. 5498,5 tys. zł (5200,0 tys. zł na konkursy, tj. 94,6%), w 2024 r. 3855,6 tys. zł (3498,6 tys. zł na konkursy, tj. 90,7%) a w 2025 r. 4978,0 tys. zł (4726,0 tys. zł na konkursy, tj. 94,9%).

5) działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym – w 2023 r. przyznano 2975,9 tys. zł (2850,7 tys. zł na konkursy, tj. 95,8%), w 2024 r. 1782,3 tys. zł (1600,0 tys. zł na konkursy, tj. 89,8%) a w 2025 r. 3825,7 tys. zł (3716,0 tys. zł na konkursy, tj. 97,1%);

6) działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości – w 2023 r. 1588,7 tys. zł (1555,7 tys. zł na konkursy, tj. 97,9%), w 2024 r. 1273,5 tys. zł (1250,0 tys. zł na konkursy, tj. 98,1%) a w 2025 r. 1548,2 tys. zł (w całości w ramach konkursów);

7) działalności wspomagającej rozwój techniki, wynalazczości i innowacyjności oraz rozpowszechnianie i wdrażanie nowych rozwiązań technicznych w praktyce gospodarczej – w 2023 r. 192,1 tys. zł, w 2024 r. 189,6 tys. zł (w obu latach zadania zlecono wyłącznie w ramach konkursów). W 2025 r. nie zlecano zadań w tym obszarze;

8) ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego – w 2023 r. 3033,9 tys. zł (2949,9 tys. zł na konkursy, tj. 97,2%), w 2024 r. 3069,7 tys. zł (2974,7 tys. zł na konkursy, tj. 96,9%) a w 2025 r. 3157,8 tys. zł (3077,3 tys. zł na konkursy, tj. 97,4%);

9) promocji i organizacji wolontariatu – w 2023 r. 407,7 tys. zł (399,7 tys. zł na konkursy, tj. 98,0%), w 2024 r. 631,6 tys. zł (597,6 tys. zł na konkursy, tj. 94,6%) a w 2025 r. 617,2 tys. zł (600,0 tys. zł na konkursy, tj. 97,2%);

10) działalności na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka – w 2023 r. 2955,1 tys. zł (2900,1 tys. zł na konkursy, tj. 98,1%), w 2024 r. 1212,4 tys. zł (1100,0 tys. zł na konkursy, tj. 90,7%) a w 2025 r. 1963,0 tys. zł (1925,0 tys. zł na konkursy, tj. 98,1%);

11) działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych – w 2023 r. 1023,0 tys. zł (900,0 tys. zł na konkursy, tj. 88,0%), w 2024 r. 1751,5 tys. zł (1500,0 tys. zł na konkursy, tj. 85,6%), a w 2025 r. 1228,8 tys. zł (1000,0 tys. zł na konkursy, tj. 81,4%);

12) działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – w 2023 r. 1644,7 tys. zł (1498,7 tys. zł na konkursy, tj. 91,1%), w 2024 r. 1 901,8 tys. zł (1628,8 tys. zł na konkursy, tj. 85,6%) a w 2025 r. 2894,6 tys. zł (2708,6 tys. zł na konkursy, tj. 93,6%);

13) podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej – w 2023 r. przyznano 727,1 tys. zł (162,0 tys. zł na konkursy, tj. 22,3%), w 2024 r. 593,6 tys. zł (135,0 tys. zł na konkursy, tj. 22,7%) a w 2025 r. 895,1 tys. zł (360,0 tys. zł na konkursy, tj. 40,2%);

14) ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej[22] – w 2023 r. przyznano 65,4 tys. zł (w całości

[22] Dz. U. z 2025 r., poz. 450, ze zm.

bez konkursu), w 2024 r. 225,8 tys. zł (94,8 tys. zł na konkursy, tj. 42,0%) a w 2025 r. 242,7 tys. zł (95,7 tys. zł na konkursy, tj. 39,4%);

15) ratownictwa i ochrony ludności – w 2023 r. przyznano 452,9 tys. zł (400,0 tys. zł na konkursy, tj. 88,3%), w 2024 r. 508,1 tys. zł (400,0 tys. zł na konkursy, tj. 78,7%) a w 2025 r. 534,5 tys. zł (400,0 tys. zł na konkursy, tj. 74,8%).

16) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej – w 2023 r. 5498,5 tys. zł (5200,0 tys. zł na konkursy, tj. 94,6%), w 2024 r. na ten obszar przeznaczono 17,0 tys. zł a w 2025 r. 19,0 tys. zł. (w obu tych latach zadania zlecano wyłącznie w trybie art. 19a udpp);

Realizowano także zadania w obszarach: 17) upowszechniania i ochrony wolności i praw człowieka oraz swobód obywatelskich, a także działań wspomagających rozwój demokracji; 18) pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób; 19) działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym; 20) przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym; 21) działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 udpp, w zakresie określonym w pkt 1-32a; 22) działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami; 23) działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego.

(akta kontroli str. 199-510, 644-647, 681-684, 3051-3059, 5012-5098, 5377 pliki 030, 033, 034)

Dofinansowanie na podstawie ustaw szczegółowych przyznano w następujących kwotach:

1) na podstawie ustawy o rehabilitacji – w 2023 r. 17 718,5 tys. zł, w 2024 r. 24 353,1 tys. zł a w 2025 r. 25 114,2 tys. zł. Środki przekazano w trybie pozakonkursowym;

2) na podstawie pzp – w 2023 r. 11 621,1 tys. zł, w 2024 r. 12 716 ,7 tys. zł, a w 2025 r. 11 169,7 tys. zł. Środki przekazano w trybie przetargu nieograniczonego, w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz w trybie pozaustawowym;

3) na podstawie ustawy o zabytkach – w 2023 r. 3995,5 tys. zł, w 2024 r. 5064,7 tys. zł, a w 2025 r. 4903,2 tys. zł. Środki przekazano w drodze konkursów.

Kwoty przeznaczone na zadania z tych obszarów sukcesywnie rosły (przyznane w 2025 r. stanowiły ok. 123% – 165% kwot przyznanych w 2023 r.). W pozostałym zakresie przeznaczono:

4) na podstawie ustawy o ratownictwie – w 2023 r. 600,0 tys. zł, w 2024 r. 900,0 tys. zł, a w 2025 r. 1600,0 tys. zł (ok. 267% kwoty przyznanej w 2023 r.). Środki przekazano w trybie pozakonkursowym;

5) na podstawie ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym[23] – w 2023 r. i w 2025 r. po 400,0 tys. zł, a w 2024 r. 800,0 tys. zł. Środki przekazano w drodze konkursów;

6) zgodnie z ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa[24] sfinansowano składki członkowskie związane z przynależnością Województwa do organizacji

[23] Dz. U. z 2024 r., poz. 1670 ze zm.
[24] Dz.U. 1998 nr 91, poz. 576.

pozarządowych[25] – w 2023 r. w wysokości 1773,7 tys. zł, w 2024 r. 2166,7 tys. zł a w 2025 r. 2441,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 199-510, 644-647, 681-684, 3051-3059, 5012-5098, 5377-5386)

Dyrektorzy departamentów realizujących te zadania wskazali, że wzrost kwot na zadania zlecane w ramach ustawy o rehabilitacji wynikał m.in. z algorytmu, którego sposób naliczania określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 maja 2003 r. w sprawie algorytmu przekazywania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych samorządom wojewódzkim i powiatowym[26] Wysokość środków wzrasta co roku, ponieważ naliczanie algorytmu uwzględnia wzrost środków Funduszu z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów pobytu jednej osoby niepełnosprawnej zatrudnionej w ZAZ. W przypadku usług promocyjnych (zlecanych na podstawie pzp), znaczenie miała rosnąca liczba organizacji pozarządowych zainteresowanych współpracą z Województwem (większy prestiż, ranga wydarzenia w oczach odbiorców) oraz coraz lepsze oferty współpracy, ciekawa merytoryka, często wysoki poziom realizowanych przedsięwzięć. Wydatki na ochronę zabytków determinowały przede wszystkim potrzeby w zakresie prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy obiektach zabytkowych, z uwzględnieniem znaczenia zabytku dla dziedzictwa kulturowego, stanu zagrożenia, kontynuacji dotychczasowych prac i racjonalnego uzasadnienia kosztów.

(akta kontroli str. 199-510, 644-647, 1835, 3055-3059, 5012-5098, 5377 pliki 030, 033, 034)

Zgłaszane przez departamenty merytoryczne UMWM do rocznego programu kwoty planowanych środków opierały się na szacunkach z lat ubiegłych i były aktualizowane na etapie prac nad budżetem Województwa, przy czym brano również pod uwagę prognozy dochodów, wstępny limit przyjęty na dany rok oraz wstępne założenia do wieloletniej prognozy finansowej województwa, zaakceptowane przez Zarząd WM. Sposób określenia wysokości środków przeznaczonych na realizację zadań i obszarów współpracy zbadano na przykładzie trzech zadań/obszarów[27]. Stwierdzono, że ustalając wysokość środków na 2024 r.:

- departamenty odpowiedzialne za ich oszacowanie przygotowywały swoje propozycje na podstawie danych z lat poprzednich (2021-2023), analizując zachodzące w tym czasie tendencje, np. dotyczące liczby składanych ofert, kwoty wnioskowanej dotacji oraz liczby i kwot udzielonych dotacji. Brano również pod uwagę nowe, planowane zadania, przy czym granicę wyznaczały decyzje Zarządu Województwa ws. limitów wydatków na dany rok;
- w przypadku środków przeznaczonych na bezpieczeństwo i ratownictwo w górach i na zorganizowanych terenach narciarskich (środki udzielane w trybie pozakonkursowym) brano również pod uwagę postulaty zgłaszane przez radnych Województwa Małopolskiego oraz naczelników Górskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego i Tatrzańskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego, w związku ze wzrostem liczby turystów odwiedzających Małopolskę, przekładającym się na wzrost interwencji, oraz rosnącymi

[25] W tym Związku Województw Rzeczpospolitej Polskiej, Związku Samorządów Polskich czy Stowarzyszenia Gmin i Powiatów Małopolski.

[26] Dz. U. 2019, poz. 1605, ze zm.

[27] Badaniem objęto: 1) wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej – zadanie realizowane w ramach OKO rocznych; 2) promocja i organizacja wolontariatu – zadanie realizowane w ramach OKO rocznych; 3) wsparcie finansowe ratownictwa górskiego na podstawie art. 17 ust. 3 ustawy o ratownictwie.

potrzebami w zakresie sprzętu zapewniającego wyższą skuteczność interwencji i akcji ratunkowych;

- wyniki analiz ujmowano w opracowaniach wykorzystywanych podczas prac nad budżetem WM.

(akta kontroli str. 648-666, 733-768, 1836-1902, 3200-3423, 5377 pliki 033)

Zastępca Dyrektora KZ oświadczył, że z uwagi na rozbieżność terminów przygotowania rocznego programu i ustalania budżetu Województwa (odpowiednio do 30 listopada roku poprzedzającego oraz do 31 stycznia roku budżetowego) mogły wystąpić rozbieżności co do kwoty planowanej w rocznym programie skonsultowanym z MRDPP i organizacjami pozarządowymi oraz przyjętym przez Zarząd WM, a projektem budżetu Województwa na dany rok. Dodał również, że wobec problemów związanych z planowaniem kwoty dla organizacji w 2025 r. zmieniono podejście w zakresie planowania kwoty do programu. We współpracy z Departamentem Budżetu i Finansów (*Departament BF*) przyjęto rozwiązanie, iż kwota planowana będzie obejmowała kwotę na dotacje udzielone w trybie art. 221 ufp na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych organizacjom pozarządowym na podstawie udpp, ponieważ w tym przypadku beneficjentem środków są tylko i wyłącznie organizacje pozarządowe i tylko dla tych zadań samorząd województwa jest w stanie określić wysokość środków planowanych, w przeciwieństwie do innych ustaw branżowych (katalog beneficjentów jest szerszy). Skarbnik Województwa wyjaśniła ponadto, że ze względu na to, iż roczny program stanowi akt prawa miejscowego, a zatem procedura jego przyjmowania jest wydłużona, nie ma możliwości zachowania zgodności kwot przyjętych w programie z kwotami planowanymi w budżecie Województwa, który podlega częstym zmianom (w ostatnich latach, tylko w zakresie dotacji udzielonych w trybie art. 221 ufp, plan w budżecie był zmieniany w trakcie każdego roku budżetowego ponad 30 uchwałami Zarządu WM i Sejmiku WM).

Zastępca Dyrektora KZ podał również, że w latach 2023-2025 Województwo nie ogłaszało naborów, których celem byłoby dofinansowanie wkładów własnych do zadań, na realizację których organizacje pozarządowe pozyskiwały środki finansowe ze źródeł zewnętrznych. Jednocześnie nie wykluczył, iż w przypadku ofert składanych w trybie art. 19a udpp, w których obowiązujący wzór[28] nie przewidywał wskazania tego rodzaju informacji, wnioskowana kwota dotacji stanowiła wkład własny do zadań, na realizację których organizacje te pozyskały środki finansowe ze źródeł zewnętrznych. Dodał, że Urząd nie miał podstaw prawnych do pozyskiwania takich informacji od oferentów składających oferty w tym trybie.

W toku konsultacji programu na 2024 r. jedna z organizacji podniosła kwestię wprowadzenia konkursu na wkłady własne do projektów NGO wskazując, że realizacja projektów krajowych czy unijnych wymagająca wkładu własnego jest sporym obciążeniem dla organizacji. Uwaga nie została jednak uwzględniona przez Zarząd WM, ponieważ w budżecie na 2024 r. nie przewidziano środków na ten cel. Ponadto w programie współpracy nie były ujmowane konkursy, tylko obszary i zadania priorytetowe.

(akta kontroli str.: 199-563, 648-666, 702-705, 733-768, 1819-1914, 2551-2601, 2745-2783, 5362-5368, 5377-5386)

[28] Wzór ustalony w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U., poz. 2055) – uwaga kontrolera.

Szczegółowym badaniem objęto program na 2024 r. stwierdzając, że zrealizowano wszystkie formy współpracy za wyjątkiem tych dotyczących inicjatyw lokalnych oraz realizacji zadań publicznych w trybie art. 12 udpp. W obu przypadkach niezrealizowanie działań wynikało z braku złożonych ofert ze strony organizacji pozarządowych. Zrealizowano natomiast:

1) zlecanie realizacji zadań publicznych w trybie konkursów ofert rocznych na zasadach zawartych w udpp, w tym wyłonionych w ramach BO WM – przeprowadzono 36 konkursów, przy czym w jednym przypadku nie zrealizowano jednego priorytetu z zadania wybranego w wyniku głosowania przez mieszkańców Małopolski w 6 edycji BO WM w dziedzinie edukacji, ze względu na brak złożonych ofert;
2) zlecanie realizacji zadań publicznych w trybie konkursu ofert wieloletnich na zasadach zawartych w udpp, ogłoszonych i zleconych w latach poprzednich (2022-2023) – 12 konkursów, w tym trzy ogłoszone w 2024 r. W przypadku jednego konkursu nie zrealizowano zadania dotyczącego utrzymania trwałości i rozwoju projektu m_MSIT – mobilny Małopolski System Informacji Turystycznej, w zakresie badań ruchu turystycznego w województwie małopolskim w latach 2023-2025, co wynikało z braku złożonych ofert.

Do konkursów przystąpiło 3298 podmiotów, a w ich wyniku zawarto 2480 umów.

3) zlecanie realizacji zadań publicznych z pominięciem OKO, w trybie art. 19a udpp – zawarto 665 umów;[29]
4) zlecanie realizacji zadań publicznych na zasadach określonych w ustawach szczegółowych – zawarto 111 umów;
5) realizacja projektów, współorganizacja projektów i przedsięwzięć o charakterze regionalnym służących realizacji celów wskazanych w Strategii Rozwoju Województwa Małopolskiego *Małopolska 2030* oraz współdziałanie w pozyskiwaniu środków finansowych z innych źródeł, w szczególności z funduszy Unii Europejskiej – zawarto 106 umów;[30]
6) zlecanie realizacji zadań publicznych na podstawie pzp – zawarto 209 umów[31].

(akta kontroli str. 199-510, 603-624, 648-666, 692-701, 1836-1914, 5377 pliki 029, 032-035)

[29] W tym m.in. działania z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, obejmujące m.in. organizację wydarzeń kulturalnych (festiwale, koncerty, wystawy, publikacje); przedsięwzięcia sportowe (zawody, turnieje, rajdy, mistrzostwa oraz zajęcia sportowe) oraz działania z zakresu polityki społecznej, ochrony i promocji zdrowia, pierwszej pomocy, wsparcia osób z niepełnosprawnościami, inicjatyw na rzecz rodziny oraz osób starszych.

[30] W tym m.in. projekt pn. Małopolski Tele-Anioł (usługi teleopiekuńcze dla osób niesamodzielnych oraz usługi opiekuńcze/sąsiedzkie świadczone w miejscu zamieszkania); zadania realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (np. projekty dotyczące ochrony i popularyzacji lokalnych zasobów historycznych i kulturowych, tworzenie małej infrastruktury turystycznej, rozwój produktów turystycznych opartych na lokalnych zasobach); projekt pn. Bezpieczna Małopolska (realizowany w ramach RPO WM) oraz projekty dofinansowane z FEM 2021-2027 (m.in. przedsięwzięcia wspierające system edukacji w regionie, rozwój usług społecznych i zdrowotnych, inicjatywy lokalne, czy działania na rzecz pozyskiwania inwestycji tworzących miejsca pracy).

[31] W tym np. zakup usług promocyjnych w ramach przedsięwzięcia *Małopolska Arena Mistrzów – promocja osiągnięć sportowych* oraz zakup usług promocyjnych Województwa Małopolskiego (Projekty partnerskie) m.in. podczas wydarzeń: koncert *Witaj gwiazdko* i promocja płyty z kolędami w wykonaniu zespołu *Senior Singers*, obchody 790 rocznicy urodzin św. Kingi, III edycja biegu *Winter Run Górnolotni*, cykl koncertów z piosenkami z multimedialnego widowiska *Święty z Wadowic – Jan Paweł II*, obchodów *Światowego Dnia Osób z Zespołem Downa*, wystawa z okazji 100-lecia Sportu Żużlowego, itp.

Zarówno program wieloletni, jak i roczne programy na lata 2023 – 2025 wskazywały pozafinansowe formy współpracy Województwa z organizacjami pozarządowymi, do których zaliczano w szczególności:

1) wymianę informacji i sygnalizowanie problemów oraz potrzeb, w tym za pośrednictwem MRDPP i innych ciał dialogu, będących podstawą prawidłowego diagnozowania problemów i potrzeb mieszkańców województwa, na podstawie których opracowane będą zadania oraz programy celowe;
2) działalność Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich;
3) organizację konferencji, spotkań, szkoleń, warsztatów (od 2023 r. dodano także organizację webinariów);
4) opiniowanie i konsultowanie opracowań, programów oraz projektów aktów normatywnych w dziedzinach stanowiących obszary wzajemnych zainteresowań;
5) tworzenie wspólnych zespołów i komisji o charakterze doradczym i konsultacyjnym;
6) konsultowanie projektów aktów prawa miejscowego;
7) obejmowanie honorowym patronatem Marszałka Województwa przedsięwzięć realizowanych przez podmioty programu wieloletniego;
8) udzielanie rekomendacji podmiotom programu wieloletniego i ich przedsięwzięciom;
9) promowanie podmiotów programu wieloletniego, w szczególności poprzez przyznawanie nagród honorowych i wyróżnień, m.in. Nagrody Marszałka Województwa dla Najlepszych Małopolskich Organizacji Pozarządowych *Kryształy Soli* oraz Nagrody Samorządu Województwa Małopolskiego dla Osób Działających na Rzecz Dobra Innych *Amicus Hominum*;
10) promocje dobrych przykładów;
11) nieodpłatne udostępnianie, w miarę możliwości, pomieszczeń i sprzętu.

W rocznych programach na 2024 r. i 2025 r. doprecyzowano działania związane z funkcjonowaniem Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich odnośnie zakresu oferty i lokalizacji punktów oraz dołożono kolejną pozycję (poz. 12) obejmującą realizację wsparcia w ramach projektu pn. *Społeczna Małopolska – koordynacja działań na rzecz włączenia społecznego w Małopolsce*, realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego.

(akta kontroli str. 5-9, 199-510)

Wymiana informacji i sygnalizowanie problemów oraz potrzeb odbywała się poprzez publikacje w BIP, na stronie www.malopolska.pl (w szczególności w zakładce *Organizacje pozarządowe*) oraz na profilu Facebook *Pozarządowa Małopolska*, a także poprzez wysyłany do organizacji pozarządowych newsletter miNGO. Przekazywano informacje dotyczące m.in. współpracy Samorządu Województwa z sektorem pozarządowym, dot. promowania wybranych przedsięwzięć organizacji pozarządowych oraz aktualności nt.: szkoleń, konkursów i konferencji czy zmian prawnych dotyczących III sektora. Wymiana informacji pomiędzy pracownikami Urzędu i organizacjami pozarządowymi odbywała się także w ramach wizytacji i kontroli realizowanych przez organizacje zadań publicznych oraz w ramach innych, opisanych niżej działań pozafinansowych.

Działalność Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich obejmowała m.in. bezpłatną pomoc przy ubieganiu się o wsparcie ze środków unijnych oraz rozliczaniu realizowanych projektów. Punkty Informacyjne funkcjonowały w Krakowie, Chrzanowie, Tarnowie, Nowym Targu i Nowym Sączu oraz w ramach punktów mobilnych działających w całej Małopolsce. Pomocy udzielano m.in. podczas spotkań informacyjnych i szkoleń.

Organizowano szkolenia, warsztaty i inne formy wsparcia organizacji pozarządowych, w tym w zakresie usług prawnych, księgowych oraz marketingowych.

Przeprowadzono konsultacje z organizacjami pozarządowymi projektów uchwał Sejmiku WM, w tym aktów prawa miejscowego (również rocznych programów współpracy na lata 2024 i 2025).

W latach 2023-2025 funkcjonowała MRDPP (w ramach VI kadencji na lata 2022-2025). Przedstawiciele organizacji pozarządowych uczestniczyli także w pracach innych zespołów/rad o charakterze doradczym i inicjatywnym (konsultacyjnym). Osoby wskazywane przez organizacje pozarządowe, zgłoszone do bazy kandydatów na członków komisji konkursowych, brały udział w pracach komisji oceniających oferty w OKO.

Marszałek WM obejmował honorowym patronatem przedsięwzięcia realizowane przez organizacje pozarządowe oraz udzielał im rekomendacji.

Promocja organizacji pozarządowych oraz dobrych przykładów odbywała się zarówno poprzez przyznawanie nagród (w tym nagrody *Kryształy Soli* oraz *Amicus Hominum*), jak i popularyzację wśród Małopolan przekazywania organizacjom pożytku publicznego 1,5% odpisu od podatku dochodowego (kampania społeczna *Zostaw 1,5% w Małopolsce*).

Współpraca Urzędu z organizacjami pozarządowymi w ramach pozafinansowych form współpracy obejmowała również realizację projektów i programów, w tym zaplanowanego i realizowanego w 2024 r. projektu *Społeczna Małopolska – koordynacja działań na rzecz włączenia społecznego w Małopolsce*.

Urząd przekazywał także organizacjom pozarządowym nieodpłatnie sprzęt komputerowy.
(akta kontroli str. 199-563, 511-563, 667-680, 1836-1914, 5377 pliki 031, 035, 6054-6055)

Na podstawie badania szczegółowego programu współpracy na 2024 r. ustalono, że wszystkie formy współpracy pozafinansowej przewidziane w programie zostały zrealizowane, w tym:

- w ramach wymiany informacji i sygnalizowania problemów zrealizowano 211 publikacji w BIP, 140 publikacji na stronie www.malopolska.pl oraz 285 postów na profilu Facebook *Pozarządowa Małopolska* (3,5 tys. polubienie strony); newsletter miNGO przesłano do zarejestrowanych organizacji pozarządowych (liczba użytkowników: 3056);
- w ramach działalności Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich funkcjonowały 42 punkty mobilne i zorganizowano 22 spotkania informacyjne oraz 44 szkolenia; zorganizowano także 177 pozostałych szkoleń, warsztatów itp.;
- w 2024 r. wzrósł względem roku poprzedniego udział organizacji pozarządowych w corocznych spotkaniach III sektora podczas gali rozdania nagród dla organizacji pozarządowych (z 345 do 550);
- konsultacjom z organizacjami pozarządowymi poddano 38 aktów normatywnych w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, w tym 37 aktów prawa

miejscowego. Wśród nich cztery projekty aktów normatywnych dotyczące sfery zadań publicznych, o której mowa w art. 4 udpp, konsultowano z MRDPP[32]. Organizacje pozarządowe wzięły udział w trzech konsultacjach, z czego w dwóch dot. aktów prawa miejscowego[33] i jednego aktu normatywnego niebędącego aktem prawa miejscowego[34]. Łącznie swoje uwagi przedstawiło 17 organizacji pozarządowych oraz MRDPP, która zgłosiła uwagi do dwóch projektów[35];

- działało 25 zespołów/rad z udziałem przedstawicieli organizacji pozarządowych, które opiniowały i konsultowały zagadnienia z obszaru turystyki, podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, zdrowia oraz działania na rzecz osób niepełnosprawnych, rynku pracy i edukacji, ekonomii społecznej, polityki społecznej, integracji i wielokulturowości, przeciwdziałaniu wykluczeniu społecznemu, działania na rzecz młodzieży, upowszechniania i ochrony praw konsumentów, społeczeństwa obywatelskiego, społeczeństwa informacyjnego, gospodarki i rozwój przedsiębiorczości, bezpieczeństwa ruchu drogowego oraz funduszy europejskich.
- przedstawiciele organizacji pozarządowych uczestniczyli w pracach 39 komisji konkursowych powołanych do opiniowania ofert złożonych w OKO. Do udziału w pracach danej komisji wybierani byli przedstawiciele organizacji ujęci w bazie kandydatów na członków komisji konkursowych albo wyłonieni w naborze prowadzonym dla danego OKO. Baza kandydatów w 2024 r. obejmowała 29 przedstawicieli organizacji pozarządowych;
- w 2024 r. Marszałek WM objął patronatem 366 przedsięwzięć organizacji pozarządowych oraz udzielił organizacjom pozarządowym 92 rekomendacji;
- przyznano nagrody dla Najlepszych Małopolskich Organizacji Pozarządowych *Kryształy Soli* (spośród 91 zgłoszonych wybrano Laureata Grand Prix oraz po jednym laureacie i dwóch podmiotach wyróżnionych w trzech kategoriach: *Lider Pozarządowej Małopolski*, *Małopolski Lider Społeczności Lokalnych* i *Małopolska Inicjatywa Pozarządowa*) oraz nagrody dla Osób Działających na Rzecz Dobra Innych *Amicus Hominum* (spośród 39 zgłoszonych wybrano Laureata Grand Prix oraz po jednym laureacie i dwóch osobach wyróżnionych w trzech kategoriach: *Społecznik Filantrop*, *Ambasador Zdrowia* i *Animator Społeczny*);

---

[32] Uchwały Sejmiku WM: 1) w sprawie zasad udzielania dotacji wojewódzkim ośrodkom ruchu drogowego Województwa Małopolskiego, trybu postępowania w sprawie ich udzielania oraz sposobu ich rozliczania; 2) w sprawie uchwalenia aktualizacji *Planu zrównoważonego rozwoju publicznego transportu zbiorowego w województwie małopolskim*; 3) w sprawie konsultacji wojewódzkich dotyczących projektu Budżetu Obywatelskiego Województwa Małopolskiego; 4) w sprawie przyjęcia *Programu współpracy Województwa Małopolskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2025*.

[33] Projekty uchwał Sejmiku WM: 1) w sprawie przyjęcia Programu ochrony środowiska przed hałasem dla Województwa Małopolskiego wraz z prognozą oddziaływania na środowisko oraz 2) w sprawie przyjęcia *Programu współpracy Województwa Małopolskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2025.*

[34] Projekt Uchwały w sprawie rozpatrzenia uwag zgłoszonych do projektu Audytu krajobrazowego województwa małopolskiego przez podmioty upoważnione oraz przystąpienia do konsultacji społecznych.

[35] Do uchwały ws. uchwalenia aktualizacji Planu zrównoważonego rozwoju publicznego transportu zbiorowego w województwie małopolskim (6 uwag, żadnej nie uwzględniono) oraz uchwały ws. przyjęcia Programu współpracy Województwa Małopolskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2025 (18 uwag, 14 uwzględniono).

- prowadzono współpracę w ramach pięciu programów i projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej[36] oraz współpracę z 21 wolontariuszami. W Urzędzie podejmowano także działania w zakresie wolontariatu pracowniczego, w ramach którego pracownicy UMWM uczestniczyli m.in. w akcji krwiodawstwa i zbiórkach na rzecz powodzian, dzieci oraz zwierząt. Część z tych aktywności nie była wskazana wprost programie na 2024 r.
- Urząd przekazywał 10 organizacjom pozarządowym nieodpłatnie sprzęt komputerowy.

(akta kontroli str. 199-563, 511-563, 667-680, 1836-1914, 2873-2884, 3034-3049, 5377 pliki 031, 035, 6054-6055)

W badaniu szczegółowym, którym objęto konsultacje trzech aktów prawa miejscowego[37], ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach Zarząd WM podjął uchwałę w sprawie przeprowadzania konsultacji, dookreślając warunki ich przeprowadzenia;
- informację o prowadzaniu konsultacji wraz z treścią konsultowanych dokumentów zamieszczono w BIP i na stronie internetowej Województwa Małopolskiego (www.malopolska.pl); w przypadku projektu dot. Programu ochrony środowiska przed hałasem, informację dodatkowo zamieszczono w prasie, na tablicy ogłoszeń UMWM, a dokumenty udostępniono do wglądu w Departamencie Środowiska UMWM (*Departament SR*). Zorganizowano również spotkanie dla zainteresowanych oraz przesłano projekt wybranym instytucjom i gminom Małopolski;
- konsultacje przeprowadzono zgodnie z ww. uchwałami Zarządu WM oraz uchwałą nr LXXI/1054/23 Sejmiku WM dotyczącą konsultowania projektów aktów prawa miejscowego organów Samorządu Województwa;
- w konsultacjach dot. Programu ochrony środowiska przed hałasem uwagi zgłosiły trzy organizacje pozarządowe, w konsultacjach dot. programu współpracy również trzy organizacje pozarządowe, a w konsultacjach dot. BO WM nie wzięła udziału żadna organizacja (nie zgłoszono żadnego stanowiska); MRDPP zaopiniowała projekty pozytywnie;
- we wszystkich przypadkach informację o wynikach konsultacji podano do wiadomości na stronie internetowej Urzędu wraz z informacją nt. zgłoszonych stanowisk oraz uzasadnieniem ich przyjęcia lub odrzucenia, przy czym informacja dot. Programu ochrony środowiska przed hałasem w zakładce *sprawozdania z konsultacji* opublikowano po upływie ponad 30 dni od daty ich zakończenia. Dyrektor Departamentu SR wyjaśnił, że wyniki konsultacji społecznych wraz z przyjętymi do nich propozycjami stanowisk były jednym

---

[36] Realizowano Projekt zintegrowany LIFE pn. Wdrażanie Programu ochrony powietrza dla województwa małopolskiego – Małopolska w zdrowej atmosferze, Projekt zintegrowany LIFE-IP EKOMAŁOPOLSKA pn. Wdrażanie Regionalnego Planu Działań dla Klimatu i Energii dla województwa małopolskiego oraz projekty partnerskie: Małopolska Lokalnie 2024; SPLOT Wartości; EStakada – synchronizacja ekonomii społecznej na poziomie kraju).

[37] Badaniem objęto (wybór wg osądu kontrolera) konsultacje na podstawie uchwały nr 725/24 Sejmiku WM w sprawie przyjęcia Programu ochrony środowiska przed hałasem dla Województwa Małopolskiego wraz z prognozą oddziaływania na środowisko, na podstawie uchwały nr 1418/24 Sejmiku WM w sprawie konsultacji wojewódzkich dotyczących projektu Budżetu Obywatelskiego Województwa Małopolskiego z Małopolską Radą Działalności Pożytku Publicznego lub organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami działającymi w sferze działalności pożytku publicznego oraz uchwały nr 2129/24 Sejmiku WM w sprawie przyjęcia Programu współpracy Województwa Małopolskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2025 z Małopolską Radą Działalności Pożytku Publicznego lub organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami działającymi w sferze działalności pożytku publicznego.

z załączników do projektu uchwały Sejmiku WM w sprawie przyjęcia Programu ochrony środowiska przed hałasem dla województwa małopolskiego, który został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu w dniu 23 maja 2024 r., w związku z powyższym można przyjąć, iż termin na podanie informacji o wynikach konsultacji został dotrzymany.

(akta kontroli str. 667-680, 2816-2835, 2873-2905, 3034-3049, 5315-5318, 5332-5350, 5377 pliki 001, 012)

W latach 2023-2025 obowiązywały dwie uchwały Sejmiku WM regulujące kwestie dot. gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie Województwa Małopolskiego. Jedna[38] dotyczyła gospodarowania nieruchomościami województwa oraz wojewódzkich osób prawnych, a druga[39] nieruchomości wojewódzkich podmiotów leczniczych działających w formie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których funkcję podmiotu tworzącego pełniło Województwo Małopolskie. Oba akty przewidywały możliwość udostępnienia nieruchomości na preferencyjnych warunkach, przy czym ułatwienia miały zastosowanie wobec każdego lub niektórych podmiotów (w tym organizacji pozarządowych) – stosownie do okoliczności i określonych wymogów. Oba akty przewidywały preferencje o charakterze finansowym, tj. możliwość udostępnienia nieruchomości lub ich części z zastosowaniem: 1) czasowej obniżki czynszu z tytułu najmu lub dzierżawy nieruchomości, 2) nieodpłatnego udostępnienia nieruchomości w drodze umowy użyczenia. W przypadku nieruchomości WM oraz wojewódzkich osób prawnych przewidziano także ułatwienie charakterze niefinansowym polegające na możliwości odstąpienia od przetargu przy najmie/dzierżawie nieruchomości lub jej części m.in. *na rzecz osób fizycznych i osób prawnych, które prowadzą działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą, sportową lub turystyczną, na cele niezwiązane z działalnością zarobkową, a także organizacjom pożytku publicznego na cele prowadzonej działalności pożytku publicznego*.

Zastępca Dyrektora Departamentu Nadzoru Właścicielskiego i Gospodarki (*Departament SG*) wskazał, że w okresie objętym kontrolą Urząd nie udostępniał nieruchomości organizacjom pozarządowym. Wystąpiły natomiast trzy przypadki udostępnienia na preferencyjnych warunkach nieruchomości lub ich części organizacjom pozarządowym przez jednostki dysponujące nieruchomościami Województwa (Krakowskie Pogotowie Ratunkowe w Krakowie, Centrum Historii i Kultury Romów w Oświęcimiu, Krakowski Szpital Specjalistyczny im. Jana Pawła II SP ZOZ). W przypadku dwóch pierwszych podmiotów udostępnienie miało charakter ciągły, a w przypadku ostatniego udostępnienia okazjonalnego (oznaczone pomieszczenia w określonych dniach). W każdym z tych przypadków Zarząd Województwa wyraził zgodę na udostępnienie nieruchomości.

(akta kontroli str. 5-12, 61-70, 174-198, 2868-2872, 3013-3020, 5377 pliki 011, 025)

Oceny realizacji programu dokonywano zgodnie ze sposobem przyjętym w programie rocznym oraz programie wieloletnim. Głównym dokumentem podsumowującym realizację rocznego

---

[38] Uchwała nr XLV/689/18 Sejmiku Województwa Małopolskiego z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie Województwa Małopolskiego.

[39] Uchwała nr XLV/688/18 Sejmiku Województwa Małopolskiego z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie określenia zasad zbycia, oddania w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących nieruchomościami, dla których funkcję podmiotu tworzącego pełni Województwo Małopolskie.

programu było sprawozdanie z jego realizacji. Natomiast program wieloletni miał być monitorowany poprzez sprawozdania z rocznych programów.

Ocena realizacji programu rocznego przeprowadzana była w oparciu o wskaźniki ustalone dla kierunków działania przyporządkowanych do pięciu celów szczegółowych (łącznie 22 wskaźniki). W ramach oceny przedstawiano wartości wskaźników (wynik podjętych działań), bez odniesienia do wartości oczekiwanych, o czym szerzej we wcześniejszej części niniejszego wystąpienia.

Dodatkowo Urząd monitorował współpracę z organizacjami pozarządowymi z wykorzystaniem *Zintegrowanego Systemu Zarządzania* i przyjętej w Urzędzie *Księgi Zintegrowanego Systemu Zarządzania*, w której ujęto proces: *Współpraca z organizacjami pozarządowymi*. W ramach procesu ustalono dwa cele: 1) zwiększenie efektywności realizacji zadań publicznych; 2) zwiększenie aktywności i poziomu zaangażowania mieszkańców Małopolski i organizacji pozarządowych w rozwój regionu, dla których ustalono mierniki efektywności / skuteczności procesu, wskazując przy tym wskaźnik satysfakcji oraz sposób i częstotliwość pomiaru i tak:

- mierzony raz w roku (na przeglądzie za I półrocze w roku następnym) stopień realizacji budżetu OKO, zaplanowanych w stosunku do zrealizowanych powinien wynieść min. 75% (faktycznie w 2024 r. wykonano w 144,38%);
- mierzony raz w roku (na przeglądzie za I półrocze w roku następnym) stosunek kwoty dotacji wypłaconych w trybie art. 19a udpp w danym roku budżetowym do kwoty zaplanowanej w danym roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe powinien wynieść nie więcej niż 20% dotacji planowanych w danym roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe (faktycznie w 2024 r. stosunek ten wyniósł 8,86%);
- mierzona raz w roku (na przeglądzie za I półrocze w roku następnym) liczba ofert niespełniających wymogów formalnych w stosunku do ogólnej liczby ofert złożonych w OKO nie powinna przekroczyć 10% (faktycznie w 2024 r. stosunek ten wyniósł 7,5%).

(akta kontroli str. 199-563, 1836-1914, 3123-3196)

Sprawozdania z realizacji programów na 2023 r. i 2024 r. zostały przedłożone Sejmikowi WM odpowiednio 7 maja 2024 r. i 8 kwietnia 2025 r., a następnie opublikowane w BIP Urzędu odpowiednio 29 maja 2024 r. i 27 maja 2025 r., tj. w terminie określonym art. 5a ust. 3 udpp. Sprawozdanie zostało przygotowane przez ZWIO na podstawie ankiet z danymi przekazywanymi przez poszczególne komórki merytoryczne UMWM.

W sprawozdaniach szczegółowo opisywano realizację współpracy finansowej i pozafinansowej z organizacjami pozarządowymi. Dane zawarte w sprawozdaniach były w większości zgodne ze stanem faktycznym[40] jednak wystąpiły przypadki zawarcia w nich błędnych informacji

[40] Ustalono na podstawie badania szczegółowego pięciu wskaźników wybranych wg osądu kontrolera z uwzględnieniem istotności wskaźników. Zbadano rzetelność informacji w odniesieniu do następujących wskaźników: 1) Liczba umów zawartych z podmiotami Programu w danym roku budżetowym (wskaźnik do 1. kierunku działania: *Włączanie podmiotów Programu w realizację zadań publicznych Województwa w oparciu o tryby zlecania zadań przewidziane w ustawie*, ramach celu szczegółowego 1: *Aktywne zaangażowanie organizacji pozarządowych w realizację zadań publicznych*); 2) Liczba małopolskich OPP na rzecz których został przekazany 1,5% podatku (wskaźnik do 1. kierunku

(zagadnienie szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*). Dodatkowo w przypadku wskaźnika dotyczącego liczby małopolskich organizacji pożytku publicznego (*OPP*), na rzecz których przekazano 1,5% podatku wskazano liczbę organizacji uprawnionych do otrzymania 1,5% podatku, a nie takich, którym faktycznie te środki przekazano.

(akta kontroli str. 254-341, 382-477, 1815-1818, 2602-2744, 3425-3856, 5100-5111)

Zastępca Dyrektora KZ wyjaśnił, że do 2023 r. i w latach wcześniejszych Izba Skarbowa przekazywała Urzędowi dane dotyczące liczby OPP z Małopolski, które otrzymały podatek. Zmiana w sposobie udostępnia/prezentacji danych nastąpiła po nowelizacji przepisów prawa podatkowego (możliwość przekazania 1,5% zamiast 1%) i ujawniona dopiero w korespondencji z 2024 r. Dodał, że w sprawozdaniu wskazano liczbę małopolskich OPP uprawnionych do otrzymania 1,5% podatku, ponieważ przyjęto, że każda z uprawnionych OPP otrzymała co najmniej jeden odpis. Przyznał, że dane te mogły być nieprecyzyjne, ale wskazywały na aktywnie działające organizacje pozarządowe (wskaźnik miał charakter orientacyjny i jego głównym celem było umożliwienie monitorowania trendu aktywności obywatelskiej w Małopolsce). Wyjaśnił, że Urząd był w trakcie weryfikacji (stan na 12 stycznia 2026 r.) wskaźnika w tym zakresie i podczas pracy nad kolejnymi programami współpracy miał uwzględnić zmiany w sposobie liczenia i jego monitorowania.

(akta kontroli str. 6018-6039, 6094-6097)

Zastępca Dyrektora KZ dobrze oceniał współpracę UMWM z organizacjami pozarządowymi. Wskazał, że podejmowane przez organizacje działania były adekwatne do potrzeb społeczności lokalnej i przyczyniały się do budowania zaufania społecznego oraz wzmacniały więzi między obywatelami a administracją. Urząd nie dysponował danymi o liczbie działających na terenie województwa małopolskiego organizacji pozarządowych, jednak wskazał, że śledzono informacje na ten temat pojawiające się w opracowaniach innych podmiotów. Dodał, że liczba organizacji uznawanych przez Urząd za aktywne (które minimum raz w danym roku kalendarzowym złożyły ofertę do UMWM) wynosiła w 2023 r. 1351, w 2024 r. 1620 i w 2025 r. (na 23 października) 1875 organizacji.

W całym okresie objętym kontrolą Urząd współpracował z ok. 6,7 tys. organizacji pozarządowymi (współpraca obejmująca udział w otwartych konkursach ofert, składanie ofert w trybie uproszczonym, tzw. małe granty na podstawie art. 19a. udpp oraz inne kontakty).

(akta kontroli str. 5-9, 570-571, 5377 pliki 028, 6255)

---

działania: *Popularyzowanie wśród Małopolan mechanizmu 1,5% - przekazywania organizacjom pożytku publicznego odpisów podatku dochodowego*, ramach celu szczegółowego 2: *Wzrost aktywności obywatelskiej Małopolan i ich zaangażowania w sprawy regionu*); 3) Liczba ciał dialogu Województwa Małopolskiego (wskaźnik do 2. kierunku działania: *Wzmocnienie roli i rozwój ciał dialogu społecznego, m.in. Małopolskiej Rady Działalności Pożytku Publicznego (MRDPP) w tworzeniu polityk publicznych,* w ramach celu szczegółowego 3: *Rozwój dialogu obywatelskiego i jego instytucji*); 4) Liczba podmiotów Programu, które skorzystały ze wsparcia (wskaźnik do 2. kierunku działania: *Wsparcie w zakresie ekonomizacji podmiotów Programu, w tym informowanie, edukowanie i promowanie przedsiębiorczości społecznej*, w ramach celu szczegółowego 4: *Rozwój potencjału małopolskiego III sektora*); 5) Liczba uczestników spotkań, wspólnych konferencji, szkoleń organizowanych z organami administracji publicznej współpracujących z NGO`s w danym roku (wskaźnik do 3. kierunku działania: *Dialog organów administracji publicznej zaangażowanych we współpracę z podmiotami Programu*, w ramach celu szczegółowego 5: *Rozwój współpracy pomiędzy administracją publiczną, sektorem pozarządowym i sektorem gospodarczym*).

Najistotniejszymi problemami we współpracy w opinii UMWM były:

- rozproszenie organizacji w różnych częściach województwa oraz duże zróżnicowanie sektora pod względem wielkości organizacji, jej dochodów i zasobów, co wiązało się z koniecznością opracowania dokumentów (np. programów) w sposób nie wykluczający części organizacji, wyrównujący różnice w dostępie do usług społecznych wewnątrz województwa oraz zapewniający wsparcie w każdej części regionu. Z jednej strony organizacje sprofilowane, posiadające sformalizowane struktury i zatrudniające pracowników – realizujące duże, często międzynarodowe projekty i osiągające przychody powyżej 1 mln zł, poprzez średnie organizacje, zatrudniające jednego do dwóch pracowników, realizujące projekty niskobudżetowe i osiągające przychody powyżej 100 tys. zł, po małe organizacje, działające w oparciu o wolontariuszy, osiągające przychody poniżej 100 tys. zł;
- niska znajomość w organizacjach przepisów prawnych dotyczących organizacji pozarządowych, utrudniona przez niespójność prawa oraz rozproszenie regulacji w różnych aktach;
- niekompatybilność przepisów prawnych, w tym przykładowo: 1) sfery zadań publicznych wskazane w udpp nie były spójne z zadaniami województwa określonego w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa; 2) różne terminy pracy nad programem współpracy i terminem jego przyjęcia wynikające z udpp i termin prac nad budżetem województwa i terminem jego przyjęcia; 3) niska jakość, błędy i niespójności we wzorach dotyczących OKO, jak i trybu art. 19a udpp. UMWM wskazywał na powyższe trudności zarówno w ramach prekonsultacji aktów wykonawczych do udpp, jak i konsultacji ogłaszanych w 2024 r. Urząd sugerował, że kodyfikacja przepisów w powyższym zakresie znacznie ułatwiłaby współpracę samorządu z organizacjami pozarządowymi.

W celu usprawnienia współpracy z organizacjami pozarządowymi wprowadzono zarządzenie regulujące sposób postępowania z ofertami złożonymi w trybie art. 19a udpp[41], uruchomiono narzędzie wspomagające proces do obsługi udzielania dotacji celowych dla organizacji pozarządowych w trybach przewidzianych w udpp (Generator eNGO), wydawano newsletter miNGO oraz organizowano szkolenia obejmujące prezentacje rocznego programu i zasad dot. przygotowania ofert, realizacji zadań i sprawozdawczości na podstawie udpp. Jak oświadczył Zastępca Dyrektora KZ, działania te usprawniły proces komunikacji z organizacjami pozarządowymi oraz usprawniły i ustandaryzowały proces rozpatrywania ofert, pozwalając m.in. na ograniczenie ofert odrzucanych pod względem formalnym.

(akta kontroli str. 71-109, 114-155, 688-691, 3136-3196)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Urząd nierzetelnie sporządził sprawozdania z realizacji rocznych programów w następującym zakresie:

---

[41] Zarządzenie nr 70/2019 Marszałka WM z 23 maja 2019 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu postępowania z ofertami w trybie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dla rozpatrzenia których właściwy jest Zarząd Województwa Małopolskiego*, ze zm. wprowadzonymi Zarządzeniem nr 70/2022 Marszałka WM z 21 lipca 2022 r.

a) W sprawozdaniu z realizacji programu na 2023 r. i 2024 r. błędnie podano kwoty środków przekazanych na podstawie pzp. W przypadku sprawozdania za 2023 r. W Tabeli 3A *Współpraca finansowa z NGO na podst. innych przepisów prawa – programy i konkursy* w załączniku nr 3 do sprawozdania podano, że na projekty partnerskie – zakup usług promocyjnych WM przekazano 2618,1 tys. zł (zamiast 6293,1 tys. zł), na projekt *Wizytówki Małopolski*: 460,0 tys. zł (zamiast 518,0 tys. zł), na promocję osiągnięć sportowych: 3165,0 tys. zł (zamiast 4640,0 tys. zł), a na promocję gospodarczą WM: 1600 tys. zł (zamiast 170,0 tys. zł). Łącznie: 6403,1 tys. zł, zamiast 11 621,1 tys. zł. Błędnie podano także liczbę zawartych umów w przypadku projektów partnerskich (100, zamiast 112) i promocji osiągnięć sportowych (43 zamiast 41). Z kolei w przypadku sprawozdania za 2024 r. w Tabeli 3A *Współpraca finansowa z NGO na podst. innych przepisów prawa – programy i konkursy* w załączniku nr 3 do sprawozdania podano, że na projekty partnerskie – zakup usług promocyjnych WM przekazano 3533,0 tys. zł (zamiast 7958,7 tys. zł), a na promocję osiągnięć sportowych: 4078,0 tys. zł (zamiast 4128,0 tys. zł). Łącznie: 8241,0 tys. zł, zamiast 12 716,7 tys. zł. Błędnie podano także liczbę zawartych umów w przypadku projektów partnerskich (141, zamiast 157) i promocji osiągnięć sportowych (43 zamiast 42).

(akta kontroli str. 42-60, 221-477, 644-666, 2789-2867, 5100-5114, 5234, 5377 pliki 024, 030, 033, 6054-6055, 6166 pliki 053, 054)

Z wyjaśnień Kierownik ZWIO oraz dyrektorów departamentów ustalających powyższe dane (Departament Marketingu i Promocji, Departament Sportu i Upowszechniania Kultury Fizycznej (*Departament SKF*)[42], Departament SG) wynikało, że błędne dane przekazano na etapie przygotowywania sprawozdania. Kierownik ZWIO wyjaśniła również, że nie jest przewidywana korekta sprawozdań, które już zostały przyjęte uchwałami Zarządu WM oraz przekazane Sejmikowi WM. Natomiast w toku prac nad kolejnym sprawozdaniem departamenty merytoryczne zostaną zobowiązywane do rzetelnego przygotowywania i przekazywania danych.

(akta kontroli str. 5100-5109, 5762-5764)

b) w sprawozdaniu z realizacji programu na 2024 r. w części II *Współpraca pozafinansowa* pkt 2 *Konsultacje społeczne* podano, że z organizacjami pozarządowymi konsultowano m.in.: Program strategiczny Srebrna Małopolska 2030 oraz Program ochrony powietrza dla Województwa Małopolskiego, co nie miało miejsca w tym roku.

Kierownik ZWIO wyjaśniła, że wynikało to z błędu redakcyjnego, a dokumenty te były konsultowane w roku 2023 r.

(akta kontroli str. 42-60, 221-477, 1798-1804, 2873-2884, 3034-3036)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie opracowanie i realizację przez Urząd programów współpracy z organizacjami pozarządowymi. Roczne programy współpracy opracowano i uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w wymaganych terminach. Zaplanowane w programie na 2024 r. formy współpracy zostały zrealizowane za wyjątkiem działań dotyczących inicjatyw lokalnych oraz zadań publicznych zlecanych w trybie art. 12 udpp. Ich niezrealizowanie

[42] Do 1 września 2024 r.: Departament Sportu i Igrzysk Europejskich.

nie zależało jednak od Urzędu, a wynikało z braku zainteresowania ze strony organizacji pozarządowych. Łączna kwota środków finansowych przyznanych przez Urząd w trybie art. 19a udpp nie przekroczyła ustawowego limitu 20% kwoty zaplanowanej w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 udpp. Urząd wywiązał się z obowiązków sprawozdawczych, chociaż sprawozdania z realizacji programów na 2023 r. i 2024 r. zostały sporządzone częściowo nierzetelnie. Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że nie określono w programach współpracy zakładanych do osiągnięcia rezultatów oraz nie określono docelowych wartości dla ustalonych wskaźników, co w ocenie NIK, ma istotne znaczenie w procesie ewaluacji dotychczasowych oraz tworzenia nowych programów na kolejne lata, a także umożliwia rzetelną ocenę ich realizacji i stopnia osiągnięcia założonych celów.

2. Udzielanie i rozliczanie dotacji na zadania publiczne zlecone organizacjom pozarządowym oraz rezultaty realizacji tych zadań

Opis stanu faktycznego

Realizacja programu wieloletniego odbywała się w szczególności poprzez powierzenie lub wsparcie przez Województwo realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe, na podstawie umów rocznych oraz wieloletnich, zawartych na podstawie art. 16 udpp na czas określony nie dłuższy niż 5 lat. W okresie objętym kontrolą Urząd udzielił 7471 dotacji na realizację zadań publicznych WM, w tym 414 zawartych umów stanowiły umowy wieloletnie. W tym czasie realizowano także 17 zadań zleconych na podstawie umów wieloletnich zawartych przed 2023 r. Łączna kwota dotacji przekazanych wyniosła 214 603,7 tys. zł, w tym na podstawie umów wieloletnich 33 061,8 tys. zł[43]. W wyniku OKO (na podstawie art. 13 udpp) udzielono 5982 dotacji, o łącznej wartości 202 249,3 tys. zł, w tym wszystkie na podstawie umów wieloletnich. Z tego:

- w 2023 r. łącznie realizowano 2122 umów dotacji, w tym 1901 dotacji udzielonych na podstawie umów rocznych na łączną kwotę 40 455,4 tys. zł, tj. 77,5% ogólnej kwoty udzielonych w tym okresie dotacji. W 221 przypadkach (10,4%) realizowano zadania na podstawie umowy wieloletniej, a łączna kwota dotacji przekazanych na podstawie tych umów w 2023 r. wyniosła: 11 769,4 tys. zł, tj. 22,5% ogólnej kwoty udzielonych w tym okresie dotacji[44]. W tym 1597 dotacji (75,3%), o łącznej wartości 48 576,3 tys. zł (93,0%) przyznano w wyniku OKO;
- w 2024 r. łącznie realizowano 2684 umów dotacji[45], w tym 2418 dotacji udzielonych na podstawie umów rocznych na łączną kwotę 63 093,4 tys. zł, tj. 84,1% ogólnej kwoty udzielonych w tym okresie dotacji. W 266 przypadkach (9,9%) realizowano zadania

---

43 Kwota środków przekazanych w latach 2023-2025.

44 Łączna kwota środków przekazanych na podstawie umów wieloletnich (obejmująca wszystkie lata umowy) wyniosła 30 391,1 tys. zł. Z tego 204 umowy zawarto w 2023 r. z łączną wartością dotacji w wys. 14 431,5 tys. zł, a 17 umów zawarto w 2022 r. z łączną wartością dotacji w wys. 15 959,6 tys. zł.

45 W tym 2 480 dotacji realizowanych na podstawie umów zawartych w 2024 r.

na podstawie umowy wieloletniej, a łączna kwota dotacji przekazanych na podstawie tych umów w 2024 r. wyniosła: 11 946,9 tys. zł, tj. 15,9% ogólnej kwoty udzielonych w tym okresie dotacji[46]. W tym 2019 dotacji (75,2%), o łącznej wartości 70 332,3 tys. zł (93,7%) przyznano w wyniku OKO;

– w 2025 r. łącznie realizowano 2951 umów dotacji[47], w tym 2738 dotacji udzielono na podstawie umów rocznych na łączną kwotę 77 993,1 tys. zł, tj. 89,3% ogólnej kwoty udzielonych w tym okresie dotacji. W 213 przypadkach (7,2%) realizowano zadania na podstawie umowy wieloletniej, a łączna kwota dotacji przekazanych na podstawie tych umów w 2025 r. wyniosła: 9345,5 tys. zł, tj. 10,7% ogólnej kwoty udzielonych w tym okresie dotacji[48]. W tym 2366 dotacji (80,2%), o łącznej wartości 83 340,7 tys. zł (95,4%) przyznano w wyniku OKO.

(akta kontroli str. 5-12, 61-70, 199-510, 644-647, 702-732, 1832-1834, 2941, 5377 pliki 029)

W okresie objętym kontrolą Urząd przeprowadził[49] 126 OKO na podstawie art. 13 udpp (110 rocznych i 16 wieloletnich), z czego:

– w 2023 r. przeprowadzono 35 konkursów rocznych oraz osiem konkursów wieloletnich (realizacja w latach 2023-2024)[50]. W przypadku konkursów rocznych kwota środków do rozdysponowania wynosiła 35 102,6 tys. zł, a kwota udzielonych dotacji 36 806,9 tys. zł. Zawarto 1376 umów, przy czym złożono 2534 oferty, z czego odrzucono 208. W przypadku konkursów wieloletnich przeprowadzonych w 2023 r. kwota środków do rozdysponowania w całym okresie obowiązywania umowy wynosiła 14 690,8 tys. zł a kwota udzielonych dotacji 14 431,5 tys. zł (w tym w 2023 r. łączna kwota udzielonych dotacji wyniosła 7555,6 tys. zł). Zawarto 204 umowy, przy czym złożono 353 oferty, z czego odrzucono 50;

– w 2024 r. przeprowadzono 36 konkursów rocznych oraz trzy konkursy wieloletnie (realizacja w latach 2024-2025)[51]. W przypadku konkursów rocznych kwota środków do rozdysponowania wynosiła 52 858,8 tys. zł, a kwota udzielonych dotacji 58 385,4 tys. zł. Zawarto 1753 umowy, przy czym złożono 3096 ofert, z czego odrzucono 190. W przypadku konkursów wieloletnich przeprowadzonych w 2024 r. kwota środków do rozdysponowania w całym okresie obowiązywania umowy wynosiła 3599,9 tys. zł i była równa kwocie udzielonych dotacji (w tym w 2024 r. łączna kwota udzielonych dotacji wyniosła 1743,5 tys. zł). Zawarto 62 umowy, przy czym złożono 202 oferty, z czego odrzucono 50;

---

46 Łączna kwota środków przekazanych na podstawie umów wieloletnich (obejmująca wszystkie lata umowy) wyniosła 32 026,6 tys. zł. Z tego 62 umowy zawarto w 2024 r. z łączną wartością dotacji w wys. 3 600,0 tys. zł, a 204 umowy zawarto w 2023 r. z łączną wartością dotacji w wys. 28 426,6 tys. zł.

47 W tym 2886 dotacji realizowanych na podstawie umów zawartych w 2025 r.

48 Łączna kwota środków przekazanych na podstawie umów wieloletnich (obejmująca wszystkie lata umowy) wyniosła 25 486,0 tys. zł. Z tego 148 umów zawarto w 2025 r. z łączną wartością dotacji w wys. 7891,0 tys. zł, a 65 umów zawarto w 2023 r. i w 2024 r. z łączną wartością dotacji w wys. 17 595,0 tys. zł.

49 Według daty ogłoszenia wyników konkursu.

50 Trzy spośród konkursów rocznych oraz jeden spośród wieloletnich ogłoszono jeszcze w 2022 r. W 2023 r. kontynuowano ponadto zadania z czterech konkursów ogłoszonych i rozstrzygniętych w 2022 r. (umowy wieloletnie z okresem realizacji 2022-2023 oraz 2023-2027).

51 Siedem spośród konkursów rocznych ogłoszono jeszcze w 2023 r. W 2024 r. kontynuowano ponadto zadania z dziewięciu konkursów ogłoszonych i rozstrzygniętych w 2022 r. lub 2023 r. (umowy wieloletnie z okresem realizacji 2023-2024 oraz 2023-2027).

- w 2025 r. przeprowadzono 39 konkursów rocznych oraz pięć konkursów wieloletnich (realizacja w latach 2025-2026)[52]. W przypadku konkursów rocznych kwota środków do rozdysponowania wynosiła 69 381,5 tys. zł, a kwota udzielonych dotacji 73 995,1 tys. zł. Zawarto 2153 umowy, przy czym złożono 3604 oferty, z czego odrzucono 211. W przypadku konkursów wieloletnich przeprowadzonych w 2025 r. kwota środków do rozdysponowania w całym okresie obowiązywania umowy wynosiła 8125,0 tys. zł, a kwota udzielonych dotacji 7891,0 tys. zł (w tym w 2025 r. łączna kwota udzielonych dotacji wyniosła 3932,0 tys. zł). Zawarto 148 umów, przy czym złożono 391 ofert, z czego odrzucono 46.

W przypadku 21 konkursów Zarząd WM stosownymi uchwałami zwiększył kwoty dofinansowania. Dotyczyło to 15 rocznych konkursów oraz sześciu wieloletnich konkursów. Kierownik ZWIO wyjaśniła, że było to związane z faktem zwiększonej liczby ofert i oczekiwanego w tym zakresie łącznego wsparcia finansowego, wynikającego z ofert złożonych do danego konkursu.

W okresie objętym kontrolą do Urzędu wpłynęło 4925 ofert w trybie art. 19a, tj. z pominięciem otwartego konkursu, z czego udzielono 1775 dotacji o łącznej wartości 12 354,5 tys. zł, tj.:

- w 2023 r. złożono 1512 ofert, z czego odrzucono 568. Zawarto 525 umów z łączną kwotą udzielonych dotacji w wys. 3648,5 tys. zł;
- w 2024 r. złożono 1872 oferty, z czego odrzucono 696. Zawarto 665 umów z łączną kwotą udzielonych dotacji w wys. 4708,0 tys. zł;
- w 2025 r. złożono 1541 ofert, z czego odrzucono 574. Zawarto 585 umów z łączną kwotą udzielonych dotacji w wys. 3998,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 172-173, 199-510, 603-624, 702-732, 2836-2867, 5377 pliki 032)

Szczegółowym badaniem objęto trzy OKO przeprowadzone przez Urząd, z czego dwa ogłoszone w 2024 r oraz jeden ogłoszony w 2023 r.[53] Wszystkie dotyczyły zadań realizowanych w 2024 r. (konkursy roczne). Próbą objęto konkursy na zadania z następujących obszarów zadań publicznych:

a) działalność na rzecz osób niepełnosprawnych: *Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Województwa Małopolskiego z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych w 2024 roku*[54] (kwota udzielonej dotacji: 1428,8 tys. zł) – prowadzony przez Departament Zdrowia, Rodziny, Równego Traktowania i Polityki Społecznej (*Departament PS*)[55];

b) działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych: *Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Województwa Małopolskiego w obszarze działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych oraz upowszechniania i ochrony wolności i praw człowieka oraz swobód obywatelskich, a także działań wspomagających rozwój*

---

[52] Dziewięć spośród konkursów rocznych ogłoszono jeszcze w 2024 r. W 2025 r. kontynuowano ponadto zadania z czterech konkursów ogłoszonych i rozstrzygniętych w 2022 r. i 2024 r. (umowy wieloletnie z okresem realizacji 2024-2025 oraz 2023-2027).

[53] Doboru próby dokonano według osąd kontrolera z uwzględnieniem wielkości środków przeznaczonych do rozdysponowania.

[54] Dalej: OKO *rehabilitacja* lub *Konkurs a*.

[55] Od 1 stycznia 2026 r. Departament Rodziny UMWM.

demokracji pn. „7. edycja BO Małopolska – głosowanie"[56] (kwota udzielonej dotacji: 500 tys. zł) – prowadzony przez Kancelarię Zarządu;

c) turystyka i krajoznawstwo, tj. *Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Województwa Małopolskiego w dziedzinie turystyki i krajoznawstwa w 2024 r. pn. „Małopolska Gościnna – I edycja"*[57] (kwota udzielonej dotacji: 4578,1 tys. zł) – prowadzony przez Departament Turystyki (*Departament TS*).

Łączna kwota udzielonych dotacji w wyniku konkursów objętych próbą wyniosła 6506,9 tys. zł, co stanowiło 9,3% środków przyznanych w ramach OKO w 2024 r.

(akta kontroli str. 603-626, 2836-2867, 5770-5883, 6195-6200)

Każdy z trzech badanych konkursów został ogłoszony zgodnie z przepisami prawa i obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi. Ogłoszenia o konkursach zostały opublikowane na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP. OKO *rehabilitacja* ogłoszono 23 marca 2024 r., OKO *BO Małopolska* 30 stycznia 2024 r., a OKO *Małopolska Gościnna* 27 grudnia 2023 r. Ogłoszenia zawierały wymagane informacje, w tym rodzaj zadania, wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację, zasady przyznawania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania, termin składania ofert, tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert i terminie dokonania wyboru ofert oraz dane dot. zrealizowanych przez Urząd w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w latach poprzednich zadań publicznych tego samego rodzaju. Zgodnie z udpp określono również termin do składania ofert, tj. w przypadku *Konkursu a* na: 17 kwietnia 2024 r., *Konkursu b* na: 21 lutego 2024 r. oraz *Konkursu c* na: 18 stycznia 2024 r.

(akta kontroli str. 5155-5228, 5377-5431, 5770-5883, 6110-6114, 6129-6133, 6195-6200)

Stosownie do art. 5a ust. 4 pkt 11 udpp, tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych określono w rocznych programach (Rozdział XIII), w tym sposób opiniowania i wyboru ofert w OKO. Zgodnie z tymi uregulowaniami zakładano, że w skład komisji konkursowych nie będą powoływani reprezentanci podmiotów, które ubiegają się w danym postępowaniu konkursowym o środki z budżetu Województwa Małopolskiego i PFRON lub pozostający z oferentami w takich relacjach, które mogłyby wywołać podejrzenie o stronniczość lub interesowność. Ponadto każdy członek komisji konkursowej został zobowiązany do złożenia *Deklaracji bezstronności i poufności.* W dwóch z trzech badanych konkursach (OKO *BO Małopolska* i OKO *Małopolska Gościnna*) komisje konkursowe powołano zgodnie z udpp oraz uregulowaniami wewnętrznymi. W przypadku OKO *rehabilitacja* dopuszczono do udziału w pracach komisji osobę, podlegającą wykluczeniu zgodnie z art. 15 ust. 2f udpp oraz regulacjami wewnętrznymi (zagadnienie szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*). W żadnym z ww. konkursów *Deklaracji bezstronności i poufności* nie składał sekretarz komisji konkursowej, ponieważ – jak oświadczył Zastępca Dyrektora KZ – wykonywał czynności administracyjno-techniczne i nie brał udziału w opiniowaniu złożonych ofert. W pracach żadnej z ww. komisji nie uczestniczyły w charakterze ekspertów osoby posiadające specjalistyczną wiedzę, powołane na podstawie art. 15 ust. 2e udpp oraz § 18 ust. 2 pkt 3 rocznego programu.

(akta kontroli str. 221-253, 342-381, 3055-3059, 3974-3976, 5012-5098, 5155-5228, 5377-5386, 6094-6097, 6110-6114, 6129-6133, 6195-6200)

---

[56] Dalej: OKO *BO Małopolska* lub *Konkurs b.*

[57] Dalej: OKO *Małopolska Gościnna* lub *Konkurs c.*

We wszystkich trzech konkursach zasady oceny ofert (formalnej i merytorycznej) oraz kryteria przyznawania dotacji zostały określone czytelnie i zgodnie z art. 15 ust 1 i 2 udpp. Ocena ofert została przeprowadzona zgodnie z tymi kryteriami, a proces ten udokumentowano.

W OKO *rehabilitacja*, w którym zadanie publiczne miało być realizowane w formie wsparcia realizacji zadania publicznego, przyjęto cztery kryteria oceny merytorycznej ofert: 1) *Ocena możliwości realizacji zadania przez oferenta*; 2) *Ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania*; 3) *Ocena proponowanej jakości i sposobu wykonania zadania*; 4) *Ocena i analiza realizacji zleconych zadań publicznych*.

W OKO *BO Małopolska*, w którym zadanie miało być realizowane w formie powierzenia realizacji zadania publicznego, przyjęto trzy kryteria oceny merytorycznej ofert: 1) *Ocena możliwości realizacji zadania przez Oferenta*; 2) *Ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania*; 3) *Ocena proponowanej jakości i sposobu wykonania zadania oraz kwalifikacji osób, przy udziale których będzie realizowane zadanie*.

W OKO *Małopolska Gościnna* część zadań miało być realizowanych w formie wsparcia, a część w formie powierzenia realizacji zadań. W pierwszym przypadku przyjęto cztery kryteria oceny merytorycznej ofert: 1) *Ocena możliwości realizacji zadania przez Oferenta*; 2) *Ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania*; 3) *Ocena proponowanej jakości i sposobu wykonania zadania*; 4) *Ocena udziału środków własnych lub środków pochodzących z innych źródeł realizacji zadania oraz planowanego wkładu osobowego*. W przypadku powierzenia, oceny dokonano z zastosowaniem trzech kryteriów: 1) *Ocena możliwości realizacji zadania przez Oferenta*; 2) *Ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania*; 3) *Ocena proponowanej jakości i sposobu wykonania zadania.*

W ramach poszczególnych kryteriów badano m.in. zakładane cele i rezultaty, opis poszczególnych działań i zakres merytoryczny zadania, trwałość oraz skuteczność promocji projektu, a także doświadczenie oferenta oraz rzetelność, terminowość i sposób rozliczania wcześniej realizowanych zadań publicznych, kwalifikacje osób realizujących zadanie. W ramach kryterium dot. kalkulacji kosztów oceniano np. zasadność, realność i przejrzystość kosztorysu zadania, planowany przez oferenta udziału środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł, planowany udział wkładu osobowego oferenta.

Punktację w ramach poszczególnych kryteriów przyznawano w przedziale punktowym – od 0 do maksymalnej wartości wskazanej w regulaminie.

(akta kontroli str. 5155-5228, 5377-5386, 5770-5883, 6094-6097, 6110-6114, 6129-6133, 6195-6200)

Szczegółowym badaniem objęto próbę 13 ofert[58], z czego:

- w OKO *rehabilitacja* wybrano sześć ofert z Zadania 1: dwie oferty, które otrzymały najwyższą punktację (oferta Integracyjnego Klubu Sportowego Druga Strona Sportu – 61 pkt oraz oferta Fundacji ILIOS Słońce Szczęścia – 59 pkt; dwie oferty, które zajmowały ostatnie pozycje, otrzymując najniższą liczbę punktów wśród ofert objętych dofinansowaniem (oferta Stowarzyszenia Otwórzmy przed nimi życie – 39 pkt oraz oferta Fundacji Pomocy Osobom

[58] Dobór celowy według osądu kontrolera z uwzględnieniem uzyskanej punktacji przez poszczególne organizacje.

Niepełnosprawnym – 36 pkt.; dwie oferty, które nie otrzymały punktacji wymaganej do przyznania dotacji (oferta Fundacji Brak Barier – 32 pkt oraz Stowarzyszenia Wielickie Dzieci z Niepełnosprawnością – 30 pkt);

- w OKO *BO Małopolska* wybrano jedyną ofertę, która wpłynęła i uzyskała 77,49 pkt na 80 możliwych pkt (oferta Fundacji Aktywnych Obywateli im Józefa Dietla);
- w OKO *Małopolska Gościnna* wybrano sześć ofert[59]: cztery oferty, które otrzymały dofinansowanie (złożona w Priorytecie 1 oferta Nowosądeckiego Stowarzyszenia Miłośników Kolei – 51 pkt; złożone w Priorytecie 4 i 5 oferty Małopolskiej Organizacji Turystycznej – odpowiednio 46 pkt i 55 pkt; złożona w Priorytecie 6 oferta Fundacji Polska Na Rowerze – 50 pkt); dwie oferty, które nie otrzymały dofinansowania – jedna złożona w ramach Priorytetu 4 (oferta Stowarzyszenia *Luna* – 34 pkt) i jedna złożona w ramach Priorytetu 5 (oferta stowarzyszenia *Free Mind Fundation* – 28 pkt).

W toku badania ustalono, że:

- ocena wszystkich badanych ofert została przeprowadzona prawidłowo pod kątem spełniania wszystkich wymaganych kryteriów (formalnych i merytorycznych), w tym sprawdzano pod kątem spełnienia wymogów z art. 14 ust. 1 udpp i zgodności z obowiązującym wzorem;
- oferty oceniono z wykorzystaniem kryteriów ustalonych w regulaminie, przy czym w przypadku oferty wybranej w Priorytecie 6. OKO *Małopolska Gościnna* w protokole zapisano, że oceny dokonano w oparciu o trzy kryteria zamiast czterech. Dyrektor TS wyjaśnił, że w protokole omyłkowo nie wpisano jednego z kryteriów. Rzeczywiste ustalenia odnotowano natomiast w karcie oceny merytorycznej, w Generatorze eNGO;
- oceniając możliwość realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową poddawano ocenie wcześniejszą działalność oferenta;
- wybrano oferty, które otrzymały najwyższą liczbę punktów;
- w dokumentacji konkursu nie wskazano uzasadnienia przyznania ofercie określonej liczby punktów w ramach danego kryterium.

(akta kontroli str. 3981-4879, 5155-5228, 5377-5386, 5550-5556, 5770-5883, 5884-5976, 6110-6114, 6129-6133, 6195-6200, 6213-6238)

Dyrektorzy departamentów merytorycznych odpowiedzialnych za przeprowadzenie OKO i przewodniczący komisji konkursowych wskazali m.in., że każda oferta została oceniona przez komisję oddzielnie w każdym z kryteriów, a ocena w każdym z kryteriów została wyrażona w formie konsensusu punktowego, osiąganego w wyniku analizy i dyskusji w oparciu o szczegółowy opis danego kryterium wskazany w regulaminie konkursu. Ostateczne i wiążące ustalenia komisji konkursowej zostały odzwierciedlone w dokumentacji postępowania, w szczególności w protokole z prac komisji. Dyrektor TS zauważył także, że udpp ani regulacje wewnętrzne nie normowały formy uzasadnienia wyboru lub odrzucenia oferty, mogła być ona opisowa lub punktowa – i taka forma (punktowa) była stosowana w UMWM. Wynik punktowy uznawany był za wystarczający dowód dokonania merytorycznej oceny ofert. Ponadto

[59] Konkurs podzielono na 7 priorytetów, przy czym w ramach każdego priorytetu wyłoniono tylko jednego oferenta, któremu udzielono dotacji w maksymalnej kwocie przewidzianej dla danego priorytetu.

dodał, że komisja konkursowa była organem opiniodawczym. Wyniki jej pracy nie stanowiły ostatecznego wyboru, gdyż to Zarząd WM decydował o wyborze danej oferty. Przepisy prawa pozostawiały dowolność co do sposobu, w jaki komisja procedowała i wypracowywała ostateczne wyniki swojej pracy w postaci sporządzonego dla Zarządu WM rankingu ofert rekomendowanych do wyboru i odrzuconych (z uwagi na brak wymaganej liczby punktów).

(akta kontroli str. 3981-4879, 5155-5228, 5377-5386, 5550-5556, 5884-5976, 6009-6114, 6129-6133)

Szczegółowym badaniem objęto osiem ofert odrzuconych ze względów formalnych (wg osądu kontrolera), z czego:

- w OKO *rehabilitacj*a cztery oferty, złożone przez: Fundację Pozytywne Myślenie, Placówkę Opiekuńczo-Edukacyjno-Środowiskowo-Terapeutyczną w Limanowej, Stowarzyszenie Pomocy Szansa i Stowarzyszenie Luna;
- w OKO *Małopolska Gościnna* cztery oferty, złożone przez: Koło Gospodyń Wiejskich w Szczyrzycu (Priorytet 1), Fundację Sprawne Wspinanie i Fundację Plenerownia (Priorytet 4) oraz Fundację PROVIDER (Priorytet 6).

Oferty odrzucono prawidłowo. W przypadku OKO *rehabilitacja* przyczyną odrzucenia było niewykazanie się innymi środkami finansowymi, niespełnienie warunku posiadania statusu organizacji pożytku publicznego, niezgodność z celami i założeniami konkursu (oferta dot. jednego powiatu, a powinna mieć zasięg regionalny), złożenie oferty po terminie. W przypadku OKO *Małopolska Gościnna* oferty odrzucono ze względu na niezgodność z celami i założeniami konkursu (trzy oferty) i niepodpisanie oferty, pomimo wezwania do uzupełnienia tego braku (jedna oferta). Przyczyny odrzucenia zostały opisane w kartach oceny formalnej.

(akta kontroli str. 4880-4998, 5155-5228, 5377-5386, 5422-5450, 5496-5556, 6195-6200)

W regulaminach badanych konkursów określano wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania. W przypadku dwóch konkursów[60] zakładano, że w poszczególnych zadaniach lub priorytetach zostanie wybrana jedna oferta do ustalonej maksymalnej kwoty dofinansowania. W przypadku trzeciego badanego konkursu w regulaminie ustalono minimalną i maksymalną możliwą do uzyskania kwotę dotacji. Sam podział dotacji został dokonany w ramach prac komisji konkursowej. Podczas prac zaproponowano dwa warianty podziału środków i w drodze głosowania wybrano jeden z nich. Swoje stanowisko w sprawie sposobu podziału środków w trakcie prac komisji przedstawiał także członek komisji, który powinien zostać wykluczony z jej prac (zagadnienie szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*). W oparciu o tak ustalone zasady komisje konkursowe udzieliły rekomendacji do wyboru konkretnych ofert wraz z proponowaną wysokością dofinansowania. We wszystkich badanych przypadkach Zarząd WM dokonał wyboru ofert zgodnie z rekomendacją komisji konkursowej. Nie wystąpiły przypadki udzielenia dotacji na zadania, które nie zostały poddane ocenie w ramach konkursów, zmiany list rankingowych ustalonych na podstawie ocen członków komisji konkursowych ani przypadków dofinansowania zadania bez uzyskania kwalifikującego minimum punktów lub zadania z listy rezerwowej. Przedmiot i zakres zadań wybranych przez Urząd do zawarcia umowy dotacji służyły

[60] OKO *BO Małopolska* i OKO *Małopolska Gościnna*.

realizacji celów założonych w programach współpracy oraz rezultatów założonych w regulaminach konkursów.

(akta kontroli str. 3055-3059, 5012-5098, 5155-5228, 5377-5386, 5441-5450, 5473-5482, 5770-5883, 6110-6114, 6129-6133, 6195-6200)

Wszystkie badane OKO zostały rozstrzygnięte w terminie i formie przewidzianych w udpp i regulacjach wewnętrznych. OKO *rehabilitacja* rozstrzygnięto 21 maja 2024 r. (zgodnie z Regulaminem, w terminie 60 dni od upływu terminu składania ofert), OKO *BO Małopolska* 5 marca 2024 r. (zgodnie z Regulaminem, w terminie 20 dni od upływu terminu składania ofert), a OKO *Małopolska Gościnna 30 stycznia 2024 r.* (zgodnie z Regulaminem, w terminie 60 dni od upływu terminu składania ofert). Wszystkie konkursy zostały rozstrzygnięte w formie uchwał Zarządu WM, opublikowanych niezwłocznie na stronie internetowej Urzędu, w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie UMWM. Wszystkie uchwały rozstrzygające zawierały załączniki wskazujące m.in. nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków publicznych, tj. informacje wymagane zgodnie z art. 15 ust. 2h udpp.

(akta kontroli str. 5155-5228, 5377-5386, 5473-5482, 5770-5883, 6110-6114, 6129-6133, 6195-6200)

W jednym z trzech badanych konkursów jeden z podmiotów, którego ofertę odrzucono zwrócił się o przedstawienie uzasadnienia odrzucenia oferty. Uzasadnienie zostało przekazane przez Urząd niezwłocznie, było sporządzone zgodnie z dokumentacją oceny oferty i zawierało konkretne argumenty.

(akta kontroli str. 4880-4998, 5377-5386, 6110-6114, 6129-6133, 6195-6200)

Szczegółowym badaniem objęto dziewięć umów[61] zawartych w wyniku trzech opisanych wyżej konkursów, z czego:

- w OKO *rehabilitacja* dwie umowy z oferentami, którzy otrzymali najwyższą liczbę punktów (umowa nr VII/192/PS/3219/24 zawarta 17 czerwca 2024 r. z Integracyjnym Klubem Sportowym i umowa nr VIII/194/PS/3221/24 zawarta 29 maja 2024 r. z Fundacją ILIOS Słońce Szczęścia) oraz dwie umowy z oferentami, których oferty zajęły ostatnie pozycje wśród ofert objętych dofinansowaniem (umowa nr VIII/199/PS/3282/24 zawarta 3 czerwca 2024 r. ze Stowarzyszeniem Otwórzmy przed nimi życie i umowa nr VIII/180/PS/3185/24 zawarta 29 maja 2024 r. z Fundacją Pomocy Osobom Niepełnosprawnym;
- w OKO *BO Małopolska* wybrano jedyną umowę zawartą w wyniku konkursu (umowa nr I/660/KZ/933/24 zawarta 14 marca 2024 r. z Fundacją Aktywnych Obywateli im Józefa Dietla);
- w OKO *Małopolska Gościnna* wybrano cztery z oferentami, którzy otrzymali dofinansowanie w Priorytetach 1, 4, 5 i 6 (odpowiednio umowa nr I/665/TS/939/24 zawarta 6 maja 2024 r. z Nowosądeckim Stowarzyszeniem Miłośników Kolei; umowa nr I/294/TS/426/24 zawarta 9 lutego 2024 r. z Małopolską Organizacją Turystyczną; umowa nr I/238/TS/337/24 zawarta 31 stycznia 2024 r. z Małopolską Organizacją Turystyczną i umowa nr I/776/TS/1085/24 zawarta 9 kwietnia 2024 r. z Fundacją Polska Na Rowerze).

[61] Próbą objęto umowy zawarte na podstawie ofert objętych badaniem opisanym we wcześniejszej części niniejszego wystąpienia.

Wszystkie umowy zostały zawarte niezwłocznie, w terminie umożliwiającym realizację zleconych zadań zgodnie z ustalonym harmonogramem realizacji zadania.

(akta kontroli str. 3981-4879, 5155-5228, 5377-5386, 5884-5976, 6115-6128, 6133-6165, 6195-6200, 6213-6238)

Wszystkie umowy objęte szczegółowym badaniem były zgodne z ramowym wzorem umów określonym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. *w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań*[62] oraz z warunkami regulaminów OKO. Przedmiot i zakres zadań wybranych przez Urząd do zawarcia umowy dotacji służyły realizacji celów i rezultatów założonych w rocznych programach. Żadna umowa nie zawierała zadań, które mogły być zrealizowane poprzez pozafinansowe formy współpracy. Wszystkie umowy zawierały postanowienia dotyczące zasad kwalifikowalności kosztów, w tym wymóg prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej. W umowach zawarto wymagania wskazujące na konieczność stosowania ufp, pzp, ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych[63] i ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[64]. W umowach nie wskazywano innych wymogów zobowiązujących organizacje pozarządowe do wykorzystywania środków z dotacji w trybie konkurencyjnym.

(akta kontroli str. 3981-4879, 5155-5228, 5377-5386, 5884-5976, 6115-6128, 6133-6165, 6213-6238)

Dyrektor Departamentu TS wskazał m.in., że beneficjent zobowiązany jest przy wydatkowaniu środków publicznych kierować się zasadami określonymi w art. 44 ufp.

(akta kontroli str. 5155-5228)

W przypadku trzech umów (na dziewięć) zawarto aneksy, z tego:

- do umowy nr VIII/194/PS/3221/24 zawartej z Fundacją ILIOS Słońce Szczęścia 9 sierpnia 2024 r. zawarto aneks nr 1, dotyczący zmian w harmonogramie działań;
- do umowy nr I/660/KZ/933/24 zawartej z Fundacją Aktywnych Obywatelowi im. Józefa Dietla 6 maja 2024 r. 2024 r. zawarto aneks nr 1, dotyczący drobnych zmian w harmonogramie działań;
- do umowy nr I/665/TS/939/24 zawartej z Nowosądeckim Stowarzyszeniem Miłośników Kolei 12 grudnia 2024 r. 2024 r. zawarto aneks nr 1, dotyczący zmian w załączniku nr 1 do umowy *syntetyczny opis zadania*.

Zmiany nie miały wpływu na istotę zadania publicznego, termin jego realizacji, wysokość dotacji oraz całkowitą wartość zadania.

(akta kontroli str. 4386-4629, 5155-5228, 5377-5386, 6115-6128, 6133-6180, 6219-6224)

We wszystkich badanych umowach środki na realizację zadań zleconych zostały przekazane beneficjentom jednorazowo, w terminie określonym w umowie (z góry). Nie wystąpiły przypadki przekazania środków dotacji w terminie uniemożliwiającym lub utrudniającym realizację

---

62 Dz.U. 2018 r., poz. 2057.
63 Dz. U. 2025 r., poz. 1484.
64 Dz. U. 2023 r., poz. 120, ze zm. (*uor*).

zleconych zadań. Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w umowach monitorowanie postępów realizacji zadania miało odbywać się poprzez wizyty monitorujące lub kontrole, jednak w przypadku badanych umów takie wizyty ani kontrole nie były prowadzone.

(akta kontroli str. 3981-4879, 5155-5228, 5377-5386, 5483-5495, 5884-5976, 6115-6128, 6133-6165, 6166-6180, 6213-6238)

W odniesieniu do umów zawartych w wyniku OKO *Małopolska Gościnna* Dyrektor Departamentu TS wskazał, że nie prowadzono takich wizyt, ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowości rzeczowej realizacji zadań.

W odniesieniu do umowy zawartej w wyniku OKO *BO Małopolska* Zastępca Dyrektora KZ wskazał, że nadzór nad zadaniem odbywał się w sposób ciągły w trakcie jego realizacji m.in. poprzez bieżący stały kontakt roboczy, żądanie zdjęć dokumentujących realizację poszczególnych etapów realizacji zadania, akceptację części działań przez pracowników Urzędu (np. produkcja spotu radiowego).

W odniesieniu do umów zawartych w wyniku OKO *rehabilitacja* Zastępca Dyrektora Departamentu PS wyjaśnił, że zadania nie były objęte wizytami monitorującymi ani kontrolą, ponieważ nie był to projekt wysokiego ryzyka.

(akta kontroli str. 5155-5228, 5377-5386, 5767-5769, 6040-6048, 6115-6165, 6166-6180, 6213-6238)

We wszystkich umowach objętych szczegółowym badaniem wprowadzono mechanizmy zabezpieczające przed dopuszczeniem do podwójnego finansowania kosztów realizacji zadań publicznych zleconych beneficjentom, stosując odpowiednie zapisy w regulaminie OKO, umowie dotacyjnej i zarządzeniu Marszałka Województwa Małopolskiego[65]. I tak:

- wskazano, że *niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatku, tzn. zrefundowanie całkowite lub częściowe danego wydatku dwa razy ze środków publicznych, wspólnotowych lub krajowych*. Zobowiązano oferenta do dostarczenia wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania zestawienia faktur/rachunków/innych dokumentów księgowych oraz kopii dokumentów księgowych, potwierdzających faktycznie poniesione koszty, które zostały sfinansowane ze środków dotacji. Ponadto oferent był zobowiązany do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 uor oraz zamieszczania na dowodzie księgowym informacji, że wydatek został opłacony ze środków pochodzących z dotacji WM;
- w umowach wskazano, że zleceniobiorca zobowiązany był do realizacji szczegółowo określonego zadania publicznego, zgodnie z przepisami udpp i na warunkach określonych w umowie, w ofercie oraz w regulaminie konkursu.

(akta kontroli str. 156-171, 2551-2586, 3981-4879, 5155-5228, 5351-5361, 5377-5386, 5390-5431, 5483-5495, 5770-5976, 6115-6128, 6133-6165, 6166-6180, 6213-6238)

Wszystkie umowy dotacyjne objęte szczegółowym badaniem zawierały postanowienia dotyczące terminu i sposobu rozliczenia dotacji, stosownie do art. 221 ust. 3 pkt 5 ufp w zw. z art. 16 ust. 1 udpp. W umowach określono wymagania dotyczące załączenia dokumentów

[65] Zarządzenia nr 71/2023 Marszałka Województwa Małopolskiego z dnia 11 lipca 2023 roku w sprawie procedury rozliczeń dotacji udzielanych z budżetu Województwa Małopolskiego oraz z funduszy celowych.

potwierdzających realizację zadania oraz poniesione koszty, tj. zestawienia dokumentów księgowych oraz kopii dokumentów księgowych. Beneficjenci składali sprawozdania terminowo[66] i dołączali do nich dokumenty potwierdzające realizację zadania oraz poniesione koszty.

(akta kontroli str. 5155-5228, 5377-5386, 6115-6128, 6133-6165, 6213-6238)

W przypadku niespójnych lub brakujących informacji, co dotyczyło pięciu umów na dziewięć badanych, UMWM zwracał się do organizacji pozarządowej o korektę sprawozdania, jego uzupełnienie lub złożenie wyjaśnień. Sprawozdania z wykonania sześciu umów zostały zweryfikowane terminowo i w oparciu o dokumenty źródłowe. Proces weryfikacji został udokumentowany, a beneficjenci zostali powiadomieni o zatwierdzeniu sprawozdania pocztą elektroniczną, pismami lub poprzez Generator eNGO. W pozostałych trzech przypadkach (OKO *Małopolska gościnna* – umowa nr I/665/TS/939/24, umowa nr I/294/TS/426/24 i umowa nr I/238/TS/337/24) weryfikacja rozliczenia na dzień 19 grudnia 2025 r. nie została zakończona, z uwagi na konieczność wielokrotnego wzywania beneficjentów do skorygowania lub uzupełnienia dokumentacji. W jednym przypadku weryfikacja sprawozdania została przeprowadzona z przekroczeniem terminu określonego w uregulowaniach wewnętrznych (zagadnienie szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 3981-4879, 5155-5228, 5377-5386, 5884-5976, 6115-6128, 6133-6165)

Według stanu na 30 września 2025 r. 10,6% dotacji udzielonych w latach 2023-2024 pozostawało nierozliczonych, mimo iż termin realizacji tych zadań upłynął najpóźniej z końcem 2024 r. Z tego:

- spośród 2122 dotacji udzielonych w 2023 r. 225 umów nie zostało rozliczonych – dotyczyło to 142 umów zawartych w wyniku OKO oraz 83 umów zawartych w trybie art. 19a udpp, co łącznie stanowiło 10,6% wszystkich dotacji. Spośród sześciu jednostek najwięcej nierozliczonych dotacji nadzorował Departament SKF (106 dotacji) i ROPS[67] (75 dotacji).
- spośród 2480 dotacji udzielonych w 2024 r. 265 umów nie zostało rozliczonych – dotyczyło to 239 umów zawartych w wyniku OKO oraz 26 umów zawartych w trybie art. 19a udpp, co łącznie stanowiło 10,7% wszystkich dotacji. Spośród siedmiu jednostek najwięcej nierozliczonych dotacji nadzorował Departament SKF (201 dotacji).

Najwyższa Izba Kontroli zaznacza przy tym, że w przypadku 44,5% nierozliczonych dotacji (111 dotacji z 2023 r. i 107 dotacji z 2024) w IV kwartale 2025 r., tj. w czasie trwania kontroli NIK, zmieniono ich status na zakończone. Na koniec 2025 r. nadal pozostawały do rozliczenia 272 dotacje (tj. 5,9% ich ogólnej liczby udzielonych dotacji).

(akta kontroli str. 1832-1834, 2551-2601, 3055-3059, 5012-5098, 5362-5368, 5377-5386, 6257-6259)

Dyrektorzy poszczególnych departamentów odpowiedzialnych za rozliczenie dotacji wskazali, że przyczynami wydłużającymi okres rozliczenia dotacji są przede wszystkim:

- sama liczba dotacji; w związku z coraz większą liczbą dofinasowanych ofert z roku na rok rośnie liczba sprawozdań, które nakładają się ze sprawozdaniami jeszcze nierozliczonymi;

---

[66] W przypadku jednej umowy (umowa nr I/776/TS/1085/24) sprawozdanie złożono dwa dni po terminie (sprawozdanie złożono 2 stycznia 2025 r., zamiast do 30 grudnia 2024 r.).

[67] Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Krakowie – wojewódzka samorządowa jednostka organizacyjna.

– konieczność składania wyjaśnień i korygowania przedłożonej dokumentacji przez beneficjentów dotacji na każdym etapie weryfikacji (w departamencie merytorycznym oraz w Departamencie BF). Często skutkuje to kilkukrotnym wzywaniem organizacji do poprawy lub uzupełnienia sprawozdań, dokumentacji finansowo-księgowej, itp. Ma znaczenie także fakt, że sprawozdania składane są zwykle na początku roku, co powoduje kumulację zadań, gdyż pracownicy merytoryczni pracują już nad nowymi konkursami.

Skarbnik Województwa Małopolskiego wyjaśniła ponadto, że w zakresie poprawy wyniku nierozliczonych dotacji Departament BF m.in. przeprowadzał dla celów sprawozdawczych systematyczne analizy konta księgowego 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,* w szczegółowości dla poszczególnych beneficjentów i umów. Okresowo, w ramach monitorowania w departamentach terminowości składania dokumentów rozliczeniowych, wysyłane były także do poszczególnych departamentów merytorycznych pisma informujące o brakujących w ewidencji księgowej rozliczeniach.

(akta kontroli str. 1832-1834, 2551-2601, 3055-3059, 5012-5098, 5362-5368, 5377-5386, 6247-6253)

W przypadku sześciu umów beneficjenci wykorzystali dotacje w 100%[68] i zgodnie z przeznaczeniem, osiągając założone cele i rezultaty. Spośród pozostałych trzech umów – wg informacji zawartych w sprawozdaniach – w dwóch przypadkach wydatkowano dotacje w 100%, a w jednym na poziomie 99,6%[69]. Niewykorzystane kwoty zostały zwrócone na rachunek bankowy UMWM. Tym samym, w badanych dziewięciu sprawach wykorzystano w sumie 4831,5 tys. zł z przyznanej kwoty 4834,5 tys. zł (99,9%).

(akta kontroli str. 5155-5228, 5377-5386, 6115-6128, 6133-6165, 6213-6238)

W latach 2023-2025 Departament Audytu i Kontroli *(Departament AK)* przeprowadził łącznie 57 kontroli realizacji zadań publicznych zleconych organizacjom pozarządowym na podstawie udpp (umowy dotacji zawarte w 2023 i 2024 r.)[70], z tego:

– 32 kontrole dotacji udzielonych w 2023 r. (30 umów zawartych w wyniku OKO[71] i dwie umowy zawartych w trybie art. 19a udpp.);

– 25 kontroli dotacji udzielonych w 2024 r. (22 umowy zawarte w wyniku OKO[72] i trzy umowy zawartych w trybie art. 19a udpp), przy czym dwie kontrole na dzień 17 października 2025 r. były w toku.

(akta kontroli str. 511-563, 603-612, 633-643, 1936-1952, 2350-2352, 2589-2597, 3024-3033, 5315-5331, 5374-5386)

NIK wskazuje na stosunkowo niewielką liczbę prowadzonych kontroli i wizyt monitorujących, prowadzonych w ramach bieżącego nadzoru przez poszczególne departamenty i jednostki

---

68 Umowa nr I/776/TS/1085/24 w ramach OKO *Małopolska Gościnna* – kwota przyznanej dotacji to 40 000 zł, z czego nie wykorzystano 14,85 zł (zwrócone 30 grudnia 2024 r.).

69 Umowa nr I/294/TS/426/24 w ramach OKO *Małopolska Gościnna* – kwota przyznanej dotacji to 800 000 zł, z czego nie wykorzystano 2 954,0 zł (zwrócone 26 lipca 2024 r.).

70 W latach 2023-2025 łącznie przeprowadzono 100 kontroli dotacji udzielonych na podstawie udpp, niezależnie od roku udzielenia dotacji. Ponadto w 2023 r. przeprowadzono również cztery kontrole dotacji udzielonych na podstawie innych ustaw.

71 W tym pięć umów wieloletnich, z czego jedna zawarta w 2022 r., a cztery w 2023 r.

72 W tym jedna umowa wieloletnia zawarta w 2024 r.

UMWM. Liczba kontroli dot. dotacji udzielonych w latach 2023-2024 stanowiła ok. 1,2% wszystkich dotacji udzielonych w tym okresie (4602). Odsetek przeprowadzonych wizyt monitorujących nie był istotnie wyższy, co widać na przykładzie roku 2024, w którym przeprowadzono 61 wizyt, tj. obejmujących 2,5% dotacji udzielonych w tym okresie.

(akta kontroli str. 382-477, 2589-2597, 3024-3033, 5315-5331, 5374-5386, 5377 pliki 029)

Odnosząc się do liczby kontroli względem liczby zleconych zadań Dyrektor Departamentu AK wyjaśniła m.in., że przyjęty w UMWM system kontroli zarządczej w zakresie kontroli w miejscu realizacji jest adekwatny do potrzeb i wymagań wynikających z przepisów prawa, w tym standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, oraz identyfikowanych ryzyk związanych z przedmiotowym obszarem. Liczba kontroli jest także, jej zdaniem adekwatna do stanu zatrudnienia z uwzględnieniem wymagań w zakresie realizacji kontroli. Zauważyła przy tym, że kontrola udzielonych dotacji jest procesem wieloetapowym, prowadzonym w Urzędzie w każdym departamencie sprawującym nadzór merytoryczny w związku z udzieloną dotacją (weryfikacja formalno-merytoryczna), Departamencie BF (weryfikacja formalno-rachunkowa) oraz Departamencie AK. W ramach prowadzonego nadzoru, departamenty merytoryczne prowadzą monitoring realizacji zadania, w ramach którego mogą prowadzić wizyty monitorujące. W przypadku projektów wysokiego ryzyka departamenty mogą na bieżąco zwrócić się z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli doraźnej przez Departament AK. Kontrole planowe realizowane są wobec beneficjentów wyłonionych w wyniku analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa – obligatoryjnie, gdy wymagają tego przepisy prawa oraz analizy ryzyka. Departament AK dokonuje analizy czynników ryzyka dla typowanych przez departamenty do kontroli podmiotów. W latach 2023-2025 wszystkie propozycje dotacji zgłoszone przez departamenty merytoryczne z ryzykiem wysokim zostały ujęte w planie kontroli.

(akta kontroli str. 5315-5331, 5374-5386)

W wyniku kontroli prowadzonych przez Departament AK wydano zalecenia pokontrolne po 29 kontrolach dot. 2023 r. i po 19 kontrolach dot. 2024 r. Zalecenia dotyczyły m.in. rzetelności sprawozdań lub terminowości ich składania, rzetelnego sporządzania dokumentów księgowych czy przestrzegania obowiązków informacyjnych. W 12 przypadkach zalecenia dotyczyły zwrotu dotacji na łączną kwotę należności głównej 97,6 tys. zł. Przyczyną zwrotu było pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, niewykorzystanie środków dotacji, nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji, wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, zrealizowanie zadania po terminie lub zwrot odsetek. W tym, wg stanu na 15 grudnia 2025 r.:

- dokonano zwrotów z siedmiu umów realizowanych w 2023 r. na łączną kwotę należności głównej 9,6 tys. zł (na osiem zaleconych w łącznej wysokości 24,6 tys. zł);
- dokonano zwrotu z dwóch umów realizowanych w 2024 r. na łączną kwotę należności głównej 18,4 tys. zł (na pięć zaleconych w łącznej wysokości 73,0 zł).

Wyniki kontroli przekazywane były do departamentów merytorycznych, które podejmowały decyzje o ewentualnym rozwiązaniu umowy z beneficjentem.

W przypadku jednej dotacji z 2024 r., w związku z korektą sprawozdania dokonaną przez beneficjenta i zaakceptowaniem rozliczenia przez departament merytoryczny, zwrot okazał się bezzasadny. W odniesieniu do jednej niezwróconej dotacji z 2023 r. oraz trzech dotacji z 2024 r. podjęto czynności zmierzające do wyegzekwowania należności. W jednym przypadku

zwrócono należność 18 grudnia 2025 r. [73] W pozostałych trzech przypadkach wydano decyzje administracyjne o zwrocie (odpowiednio 27 sierpnia 2025 r.[74], 19 sierpnia 2025 r. [75] i 2 grudnia 2025 r.[76]) jednak w żadnej sprawie nie wszczęto postępowania egzekucyjnego.

(akta kontroli str. 511-563, 575-612, 633-643, 1936-1952, 2350-2352, 2589-2597, 3024-3033, 5315-5331, 5374-5376)

Zgodnie z Zarządzeniem nr 71/2023, za prawidłowe i terminowe rozliczenie udzielonych dotacji odpowiadał dyrektor departamentu sprawującego nadzór merytoryczny, będący realizatorem budżetu w zakresie udzielonej dotacji. Departament odpowiedzialny podejmował również decyzję dot. zwrotu dotacji do budżetu Województwa i wszczynał w tym zakresie postępowanie określone w § 5 ust. 2 i ust. 3 oraz § 9 Zarządzenia nr 71/2023. Jeżeli Beneficjent nie zwrócił dotacji w terminie wskazanym w ostatecznej decyzji o zwrocie dotacji, wszczynano egzekucję zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji[77]. Pracownicy Departamentu BF odpowiadali za prawidłowe wszczęcie tego postępowania, jego monitorowanie oraz ewentualne skierowania noty obciążeniowej w przypadku nałożenia przez departament merytoryczny kary pieniężnej.

(akta kontroli str. 156-171, 5377-5386)

Według stanu na 30 września 2025 r. w UMWM występowały zaległości z tytułu niewyegzekwowanych kwot dotacji podlegających zwrotowi dotyczących zadań publicznych zleconych organizacjom pozarządowym w łącznej wysokości 1362,7 tys. zł (kwota główna: 1030,2 tys. zł i odsetki: 332,5 tys. zł). W tym zaległości z tytułu niewyegzekwowanych kwot dotacji, udzielonych w latach 2023-2025 wynosiły łącznie 692,3 tys. zł (kwota główna: 559,2 tys. zł i odsetki: 133,1 tys. zł).

Zaległości z tytułu niewyegzekwowanych kwot dotacji podlegających zwrotowi wystąpiły w przypadku 13 umów, na podstawie których zlecono zadania w latach 2023-2025, z tego: cztery umowy[78] nadzorowane przez Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego, cztery umowy[79] nadzorowane przez Departament SKF, dwie umowy[80] nadzorowane przez Departament TS, jedna umowa[81] nadzorowana przez Departament PS, jedna umowa[82] nadzorowana przez Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich i jedna umowa[83] nadzorowana przez Departament Edukacji.

---

[73] Zaległość dot. odsetek w wys. 1,2 tys. zł – dotacja udzielona w 2024 r. Kołu Gospodyń Wiejskich Dąbrowianka w Dąbrówce (umowa na *"ETNO-Dąbrowianki" - wyposażenie KGW Dąbrowianka w stroje regionalne oraz organizacja pokazu strojów i potraw lokalnych*).

[74] Dotacja udzielona w 2023 r. Miejskiemu Młodzieżowemu Klubowi Sportowemu Podhale Nowy Targ (umowa na *Turnieje hokejowe – 2023 r.*) – należność główna w wys. 15,0 tys. zł.

[75] Dotacja udzielona w 2024 r. Europejskiemu Instytutowi Sztuki, Nauki i Innowacji (umowa na *Stanisław Radwan: Portret pomiędzy dźwiękiem a ciszą. W 85. rocznicę urodzin Kompozytora*) – należność główna w wys. 40,0 tys. zł.

[76] Dotacja udzielona w 2024 r. Stowarzyszeniu Europejski Instytut Rozwoju Regionalnego (umowa na *Jak tradycja każe*) – należność główna w wys. 13,2 tys. zł.

[77] Dz.U. z 1966, nr 24, poz. 151.

[78] Umowy nr: I/2695/KD/3487/24 z 10 czerwca 2024 r., I/2933/KD/3795/24 z 25 czerwca 2024 r., I/4173/KD/5395/24 z 30 października 2024 r., I/2629/KD/3393/24 z 6 czerwca 2024 r.

[79] Umowy nr: I/1512/SI/2152/23 z 14 czerwca 2023 r., I/1103/SI/1555/23 z 24.05.2023 r., I/1412/SI/2015/23 z 5 lipca 2023 r., I/2305/SI/3227/23 z 7 sierpnia 2023 r.

[80] Umowy nr: I/3265/TS/4598/23 z 13 listopada.2023 r. i I/1702/TS/2320/24 z 26 kwietnia 2024 r.

[81] Umowa nr I/3940/PS/5083/24 z 3 października 2024 r.

[82] Umowa nr I/2912/RO/3771/24 z 4 lipca 2024 r.

[83] Umowa nr I/1667/EK/2277/24 z 29 kwietnia 2024 r.

W przypadku sześciu umów wydano decyzje administracyjne dot. zwrotu dotacji, w tym w jednym przypadku wszczęto postępowanie egzekucyjne. W pozostałych siedmiu przypadkach prowadzono korespondencję z beneficjentami ws. zwrotu środków lub przygotowywano decyzję administracyjną o zwrocie środków. W wyniku tych działań w przypadku pięciu umów organizacje uregulowały zaległości w IV kwartale 2025 r.

(akta kontroli str. 156-171, 575-602, 1936-1952, 2350-2387, 2549-2550, 2942-3012, 3067-3092, 5133-5154, 5377-5386)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W pracach komisji OKO *rehabilitacja* uczestniczyła, jako członek komisji konkursowej, osoba wobec której zachodziły okoliczności mogące wywoływać wątpliwość co do jej bezstronności. Było to niezgodne z art. 24 § 3 k.p.a., w związku z art. 15 ust. 2f udpp oraz § 21 ust. 3 programu współpracy na 2024 r. Osoba powołana w skład komisji konkursowej podczas jej pierwszego (i jedynego) posiedzenia komisji zgłosiła występowanie konfliktu interesów z jednym z oferentów i odmówiła podpisania *Deklaracji bezstronności i poufności*. Pomimo zaistnienia takich okoliczności nie została ona wykluczona z prac komisji, a jedynie została *wyłączona z procedury głosowania i uczestniczyła w obradach jako słuchacz* przy ocenie ofert, podczas gdy zgodnie z art. 24 § 3 k.p.a., w związku z art. 15 ust. 2f udpp oraz § 21 ust. 3 programu współpracy w przypadku zaistnienia wątpliwości co do bezstronności członka komisji konkursowej powinien on zostać wyłączony z prac komisji.

   (akta kontroli str. 342-381, 3974-3976, 5118-5123, 5724-5725, 5759-5761, 6195-6200)

   Zastępca Przewodniczącego Komisji (prowadzący posiedzenie komisji wobec nieobecności Przewodniczącego) wyjaśnił, że sposób postępowania komisji był wynikiem przyjętej interpretacji § 21 ust. 3 rocznego programu współpracy na 2024 r. Przepis stanowił, że w przypadku niepodpisania deklaracji o bezstronności członek komisji konkursowej powinien zostać wykluczony z jej prac, jednak – jego zdaniem - nie precyzuje jednoznacznie zakresu i formy tego wykluczenia. W konsekwencji uznano, że *wykluczenie z prac komisji* oznacza wyłączenie z czynności decyzyjnych, w szczególności z udziału w ocenie ofert oraz w procedurze głosowania, które mają bezpośredni wpływ na wynik konkursu. Dopuszczono możliwość obecności podczas obrad w charakterze słuchacza, przy założeniu, że taka obecność nie stanowiła udziału w pracach komisji w rozumieniu podejmowania czynności decyzyjnych. Dodał, że udział ww. osoby w charakterze słuchacza – jako przedstawiciela trzeciego sektora – miał wzmocnić transparentność wyboru ofert do dofinansowania podczas prac Komisji.

   (akta kontroli str. 3974-3976, 5300-5314, 5770-5980, 5377-5386, 5759-5761, 5984-6008, 6056-6093, 6098-6109)

   Najwyższa Izba Kontroli nie podziela opinii przedstawionej przez Zastępcę Przewodniczącego Komisji. Program współpracy jednoznacznie wskazuje, że członek komisji, który zgłosi występowanie konfliktu interesów powinien zostać wykluczony z jej prac. W przypadku wątpliwości, jakie miał Zastępca przewodniczącego komisji, co do definicji znaczenia słowa *wykluczenie,* należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 24 § 4 k.p.a. osoba wykluczona z prac powinna podejmować tylko czynności niecierpiące zwłoki ze względu na interes społeczny

lub ważny interes stron, a uczestnictwo w części niejawnej posiedzenia komisji konkursowej, będąc wyłączonym z procedury głosowania, trudno do takich czynności zaliczyć. Dodatkowo zgodnie z definicją leksykalną słowo *wykluczenie* oznacza *wyłączenie kogoś z jakiejś grupy*, czy *usunięcie kogoś skądś.* Tymczasem osoba, która zgłosiła konflikt interesów oraz nie złożyła deklaracji bezstronności, uczestniczyła w posiedzeniu i podpisała się na liście obecności jako członek komisji konkursowej oraz zabierała w trakcie posiedzenia głos na temat algorytmu podziału środków, *który pozwoli na dofinansowanie najlepszych jakościowo ofert.* Zdaniem NIK świadczy to o tym, że nie została ona wykluczona z prac komisji i podejmowała czynności, których nie można zaliczyć do niecierpiących zwłoki. Należy dodatkowo zwrócić uwagę, że osoba ta została dopuszczona do prac w części niejawnej posiedzenia komisji, pomimo że nie podpisała także wymaganej deklaracji co do zachowania poufności.

2. W przypadku umowy nr I/294/TS/426/24 zawartej z Małopolską Organizacją Turystyczną w wyniku OKO *Małopolska gościnnie* (Priorytet 4) nie zweryfikowano w terminie sprawozdania złożonego przez beneficjenta 30 lipca 2024 r. Zgodnie z zarządzeniem Marszałka w sprawie procedury rozliczeń dotacji udzielanych z budżetu województwa małopolskiego oraz z funduszy celowych departament merytoryczny powinien dokonać weryfikacji formalno-merytorycznej sprawozdania w terminie 60 dni kalendarzowych[84] z wyłączeniem dni na uzupełnienie braków przez beneficjenta. Uwzględniając przerwy termin ten upłynął 24 października 2024 r., a weryfikacja sprawozdania wciąż pozostawała niezakończona. W dniu 24 października 2025 r. ww. umowa została zatwierdzona pod względem merytorycznym, co oznacza, że Departament TS prowadził weryfikację przez łącznie 151 dni kalendarzowych[85] (102 dni robocze). Wg stanu na 26 stycznia 2026 r. pozostała do przeprowadzenia weryfikacja formalno-rachunkowa, która zgodnie z Zarządzeniem 71/2023 powinna być zrealizowana przez Departament BF w terminie nie dłuższym niż 90 dni kalendarzowych.

   (akta kontroli str. 5155-5228, 5319-5331, 5377-5386, 6145-6151)

   Dyrektor Departamentu TS oświadczył, że przekroczenie to wynikało z konieczności przeprowadzenia pełnej i wieloetapowej weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej przedkładanej przez beneficjentów, prowadzonej w celu zapewnienia zgodności rozliczeń z obowiązującymi przepisami prawa oraz zasadami wydatkowania środków publicznych.

   (akta kontroli str. 5155-5228)

Ocena cząstkowa

W Województwie prawidłowo i rzetelnie przygotowywano i ogłaszano wybrane do badania otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych. Do udzielenia dofinansowania wybierano najkorzystniejsze oferty i prawidłowo, rzetelnie oraz gospodarnie zawierano umowy dotacji na realizację zadań w ramach badanych konkursów. Jako nieprawidłowy NIK uznała udział w składzie jednej z komisji konkursowych osoby, wobec której zachodziły okoliczności mogące wywoływać wątpliwość co do jej bezstronności.

---

[84] Termin dla dotacji o wartości powyżej 20 tys. zł.

[85] Do czasu prowadzenia czynności nie zaliczano okresów oczekiwanie na odpowiedź beneficjenta oraz czasu, kiedy dokumentacja dotycząca umowy była w dyspozycji kontrolerów NIK.

W sześciu na dziewięć badanych szczegółowo umowach Urząd terminowo i rzetelnie oraz w oparciu o dokumenty źródłowe, zweryfikował złożone przez beneficjentów sprawozdania. W przypadku pozostałych trzech proces weryfikacji jeszcze się nie zakończył. Dodatkowo w jednym przypadku departament merytoryczny nie zweryfikował sprawozdania[86], pomimo że termin na jego weryfikację określony zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi upłynął 24 października 2024 r. NIK wskazuje również na liczbę nierozliczonych dotacji ogółem. W przypadku dotacji udzielonych w latach 2023-2024, wg stanu na 30 września 2025 r., wciąż postawało nierozliczonych 10,6% dotacji, mimo że ich realizacja zakończyła się z końcem 2024 r. Jednocześnie w IV kwartale 2025 r., tj. w czasie kontroli NIK, zakończono rozliczenie 44,5% spośród tych dotacji, ale na koniec 2025 r. wciąż 272 dotacje z lat 2023-2024 (5,9%) pozostawały nierozliczone.

Badane i rozliczone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z zawartymi umowami i osiągnięto zakładane rezultaty. Urząd nie przeprowadzał kontroli realizacji zadań publicznych wykonywanych w ramach badanych konkursów, a łączna liczba przeprowadzonych kontroli i oceny realizacji zadań publicznych wynosiła poniżej 3% ogólnej liczby udzielonych dotacji. NIK zauważa, że takie działania mogą być niewystarczające dla pełnej weryfikacji prawidłowości realizacji dotowanych zadań, w szczególności w zakresie wskazanym w art. 17 udpp (tj. kontroli i oceny: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy).

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Poinstruowanie osób prowadzących posiedzenia komisji konkursowych, co do sposobu postępowania w przypadku konieczności wykluczenia członka komisji konkursowej.
2. Zintensyfikowanie działań mających na celu terminowe weryfikowanie sprawozdań z realizacji dotowanych zadań publicznych.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

[86] Według stanu na 19 grudnia 2025 r.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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 Małopolskiej Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Krakowie. 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.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Zgodnie z art. 98 ustawy o NIK, kto nie informuje bądź niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 3.

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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Kraków, dnia 12 lutego 2026 r.

Kontrolerzy

Starszy inspektor kontroli państwowej

Barbara Gałdzińska-Calik

/podpisano elektronicznie/

Specjalista kontroli państwowej

Łukasz Chudzik

/podpisano elektronicznie/

Dyrektor

Najwyższej Izby Kontroli

Małopolskiej Delegatury w Krakowie

z up.

p.o. Wicedyrektor

Mariusz Gorczyca

/podpisano elektronicznie/

Na podstawie art. 35c ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2022 r., poz. 623, ze zm.) w tekście wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 lutego 2026 r., DMK.410.14.1.2026, P/25/086 *Współpraca jednostek samorządu terytorialnego z organizacjami pozarządowymi*, kierowanego do Pana Łukasza Smółki, Marszałka Województwa Małopolskiego, Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego, ul. Racławicka 56, 30-017 Kraków, dokonano sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej poprzez:

zastąpienie na str. 25. w wierszu 7. od góry liczby „1600” liczbą „160,0”.

5 marca 2026 r.

Justyna Pikiewicz

Specjalista kp.

Małopolska Delegatura NIK w Krakowie

/podpisano elektronicznie/