NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura Małopolska

DMK.410.14.2.2026

Pan
Jakub Kwaśny
Prezydent Tarnowa

Urząd Miasta Tarnowa
ul. Mickiewicza
33-100 Tarnów

Wystąpienie pokontrolne

P/25/086

Współpraca jednostek samorządu terytorialnego z organizacjami pozarządowymi

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura Małopolska
ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków
tel. +48 12 342 34 00, dmk@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Urząd Miasta Tarnowa[1], ul. Mickiewicza 2, 33-100 Tarnów

Kierownik jednostki kontrolowanej

Jakub Kwaśny, Prezydent Tarnowa[2], od 6 maja 2024 roku.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił:

Roman Ciepiela, Prezydent Tarnowa, od 22 listopada 2018 r. do 6 maja 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, tj. do 30 stycznia 2026 r.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[3]

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Małopolska

Kontroler

Tomasz Mróz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/130/2025 z 8 października 2025 roku oraz DMK/3/2026 z 2 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-2, 1618-1619)

---

1 Dalej: *UM* lub *Urząd*.
2 Dalej: *Prezydent Tarnowa* lub *Prezydent*.
3 Dz. U. z 2022 r. poz. 623, ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna[4] kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

W Gminie Miasta Tarnowa[5] terminowo przyjmowano roczne programy współpracy na lata 2023-2025. Programy te zawierały wymagane prawem elementy oraz zostały poddane konsultacjom z organizacjami pozarządowymi zgodnie z obowiązującymi w Gminie uregulowaniami, przyjętymi na podstawie art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie[6]. NIK zauważa, że w Programach nie określono rezultatów, jakie mają być osiągnięte, aby wyznaczone cele zostały uznane za zrealizowane oraz wartości docelowych poszczególnych wskaźników służących do oceny stopnia realizacji programów. Zdaniem NIK miałoby to istotne znaczenie w procesie ewaluacji i tworzenia programów na kolejne lata, a także umożliwiałoby rzetelną ocenę ich realizacji i stopnia osiągnięcia założonych celów.

Z dokumentacji posiadanej przez Urząd wynikało, że wszystkie zadania z zakresu współpracy finansowej określone w Programie współpracy na rok 2024 zostały zrealizowane. W przypadku pozafinansowych form współpracy nie udokumentowano sposobu zrealizowania 15 spośród 23 takich form zaplanowanych w tym Programie. Gmina dokonywała oceny Programów współpracy na lata 2023-2025 zgodnie z przyjętym sposobem oceny. Sprawozdania z realizacji tych Programów zostały sporządzone w terminie, jednak bez zachowania należytej staranności, ponieważ nie zawierały pełnej informacji o wszystkich przedsięwzięciach zaplanowanych w Programach współpracy na te lata.

W rocznych Programach współpracy na lata 2023-2025 określono tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert. Prezydent Miasta Tarnowa prawidłowo ogłosił trzy poddane badaniu otwarte konkursy ofert oraz powołał komisje konkursowe. Członkowie tych komisji składali oświadczenia o bezstronności. W zarządzeniach ws. ogłoszenia tych konkursów precyzyjnie określono kryteria oceny merytorycznej, lecz w dwóch z trzech badanych konkursów nie określono kryteriów oceny formalnej, co było działaniem nierzetelnym. Procedury konkursowe nie były nadmiernie skomplikowane i na organizacje pozarządowe nie nakładano obowiązków, które w praktyce utrudniałyby dostęp do realizacji zadań publicznych. Przedmiot i zakres zadań dofinansowanych w ramach konkursów służył realizacji celów założonych w Programie współpracy na 2024 r. Rozstrzygnięcie konkursów nastąpiło terminowo, a ich wyniki niezwłocznie ogłoszono. Wszystkie umowy bez zwłoki zostały zawarte z podmiotami wyłonionymi w wyniku rozstrzygnięcia konkursów, a termin ich zawarcia umożliwiał realizację zleconych zadań.

NIK zwraca jednak uwagę, że Urząd w niewielkim stopniu korzystał z możliwości kontroli sposobu realizacji zadań publicznych przez beneficjentów. W latach 2023-2025 przeprowadzono tylko jedną taką kontrolę na 418 udzielonych dotacji. W ocenie NIK tylko kontrola realizacji zadania publicznego przeprowadzona w trybie art. 17 udpp pozwala na kompleksową ocenę sposobu realizacji zadania przez beneficjenta. Jedyna przeprowadzona kontrola zakończyła się wydaniem decyzji o konieczności zwrotu pełnej kwoty dotacji wynoszącej 140,0 tys. zł ze względu na wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, ale do czasu zakończenia kontroli NIK środki nie zostały zwrócone.

---

[4] 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 niniejszym wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę ogólną w formie opisowej.

[5] Dalej: *Gmina* lub *GMT*.

[6] Dz. U. z 2025 r. poz. 1338, ze zm., dalej: *udpp*.

NIK zaznacza jednocześnie, że 7 z 11 poddanych badaniu ofert w ramach dwóch konkursów zostało ocenionych pozytywnie i uzyskało dotację w wysokości 608,0 tys. zł, pomimo że oferty te nie zawierały deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, co było niezgodne z art. 14 ust. 1 pkt 6 udpp.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe[7] kontrolowanej działalności

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

Opis stanu faktycznego

W latach 2023-2025 w Gminie obowiązywały następujące programy współpracy z organizacjami pozarządowymi:

- Wieloletni program współpracy Gminy Miasta Tarnowa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 udpp na lata 2021-2025, przyjęty uchwałą nr XLII/361/2020 Rady Miejskiej w Tarnowie z 26 listopada 2020 r.[8];
- Program współpracy Gminy Miasta Tarnowa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 udpp na 2023 rok, przyjęty uchwałą nr LXXVI/717/2022 Rady Miejskiej w Tarnowie z 24 listopada 2022 r.[9];
- Program współpracy Gminy Miasta Tarnowa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 udpp na 2024 rok, przyjęty uchwałą nr XCV/885/2023 Rady Miejskiej w Tarnowie z dnia 30 listopada 2023 r.[10];
- Program współpracy Gminy Miasta Tarnowa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 udpp na 2025 rok, przyjęty uchwałą Nr XI/93/2024 Rady Miejskiej w Tarnowie z dnia 28 listopada 2024 r.[11]

Ww. roczne programy współpracy zostały przedstawione Radzie Miasta z wyprzedzeniem umożliwiającym ich uchwalenie w terminie określonym w art. 5a ust. 1 udpp oraz zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego[12]. Terminy uchwalenia Wieloletniego programu współpracy oraz rocznych programów współpracy umożliwiały ich obowiązywanie od początku okresu na jaki zostały ustanowione.

(akta kontroli str. 60-91, 180-189, 356-358)

Uchwały Rady Miejskiej w Tarnowie w sprawie przyjęcia rocznych programów współpracy oraz wieloletniego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Wojewody Małopolskiego.

(akta kontroli str. 190-200)

---

7 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.

8 Dalej: *Wieloletni program współpracy*.

9 Dalej: *Program współpracy na rok 2023*.

10 Dalej: *Program współpracy na rok 2024.*

11 Dalej: *Program współpracy na rok 2025.*

12 W Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego Program współpracy na rok 2023 został ogłoszony 6 grudnia 2022 r. (poz. 8249), Program na rok 2024 został ogłoszony 11 grudnia 2023 r. (poz. 8625), zaś program na rok 2025 - 12 grudnia 2024 r. (poz. 8209).

Ogłoszenie o wszczęciu konsultacji z organizacji pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 udpp projektu uchwały w sprawie Programu współpracy na 2024 rok wraz z uzasadnieniem opublikowano 3 listopada 2023 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy. Jednocześnie określono formę przeprowadzenia konsultacji, termin (do 24 listopada 2023 r. do godz. 14.00), miejsce i sposób składania uwag i wniosków do projektu ww. aktu. W wyznaczonym terminie nie wpłynęły żadne uwagi lub wnioski do projektu uchwały. Informacja o wszczęciu konsultacji została dodatkowo zamieszczona w aktualnościach serwisu dla organizacji pozarządowych na stronie internetowej Gminy oraz przesłana drogą mailową do 228 tarnowskich organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów wpisanych do bazy teleadresowej.

(akta kontroli str. 202-218)

Urząd dysponował stałą bazą teleadresową organizacji, które złożyły odpowiedni formularz i wyraziły chęć publikacji ich danych oraz aktualizował posiadane już informacje nt. tarnowskich organizacji pozarządowych na wniosek zainteresowanej organizacji[13]. Swoją opinię w sprawie Programu wydała Tarnowska Rada Seniorów, która pozytywnie oceniła projekt uchwały.

(akta kontroli str. 420, 442-449)

Prezydent wyjaśnił, że *publikowanie informacji w serwisie dedykowanym organizacjom pozarządowym na stronie internetowej Miasta, jak również ich rozpowszechnianie drogą elektroniczną poprzez przesyłanie wiadomości e-mail do organizacji pozarządowych, stanowią działania o charakterze dodatkowym i fakultatywnym.* Dodał, *że czynności te nie wynikają z przepisów prawa powszechnie obowiązującego i nie są przez nie wymagane, lecz są podejmowane przez Gminę Miasta Tarnowa w celu usprawnienia komunikacji oraz zwiększenia dostępności informacji dla podmiotów trzeciego sektora*.

(akta kontroli str. 1506-1514)

Konsultacje zostały przeprowadzone zgodnie z zapisami Uchwały Nr LII/668/2010 Rady Miejskiej w Tarnowie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Sprawozdanie z przeprowadzonych konsultacji zostało 29 listopada 2023 roku zamieszczone w BIP GMT.

(akta kontroli str. 264-266, 268, 1662-1663)

W Urzędzie nie wprowadzono innych wewnętrznych regulacji dotyczących opracowania lub konsultowania programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 udpp. Gmina nie prowadziła sformalizowanej, dedykowanej analizy potrzeb i możliwości samorządu podczas sporządzania Programu współpracy na rok 2024.

(akta kontroli str. 190-200)

Prezydent wyjaśnił, że *dyrektorzy wydziałów merytorycznych Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy, będący w stałej i bieżącej współpracy i kontakcie z organizacjami realizującymi zadania publiczne, zgłaszali swoje propozycje i uwagi do programu, na podstawie dotychczasowych doświadczeń z tej współpracy. Ze względu na tematykę, jaką się zajmują, znają też aktualne problemy społeczne w Gminie i zapotrzebowanie na zadania/usługi/wsparcie danego rodzaju*.

Prezydent wyjaśnił ponadto, że *zakres przedmiotowy współpracy określony w rozdziale III Programu współpracy Gminy Miasta Tarnowa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi*

[13] https://tarnow.pl/Dla-mieszkancow/Urzad-Miasta/Wspolpraca-z-NGO/Zasady-wspolpracy/Baza-organizacji-pozarzadowych.

w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2024 rok został określony w oparciu o art. 4 ust. 1 udpp określający katalog sfer zadań publicznych, w których współpraca jest możliwa.

(akta kontroli str. 190-200)

Roczne Programy współpracy na lata 2023-2025 zawierały wszystkie elementy wskazane w art. 5a ust. 4 udpp, a Wieloletni program współpracy zawierał wszystkie elementy określone w art. 5a ust. 5 udpp.

(akta kontroli str. 60-91, 180-189,1462-1464)

Roczne programy z lat 2023-2025 zawierały zapisy dotyczące form współpracy z organizacjami pozarządowymi, które w okresie objętym kontrolą się nie zmieniały. W okresie tym nie wprowadzono nowych form współpracy ani nie zrezygnowano z żadnej z form. Zmiany w poszczególnych latach dotyczyły jedynie wysokości przewidzianego w programach wsparcia finansowego oraz listy zadań priorytetowych, która była corocznie ustalana w oparciu o bieżące doświadczenia jednostek organizacyjnych Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Miasta, które na co dzień realizują zadania we współpracy z organizacjami pozarządowymi.

(akta kontroli str. 73-91, 180-189,442-449)

Postanowienia programu współpracy na rok 2024 były spójne z zapisami Wieloletniego programu współpracy w zakresie przewidywanych form współpracy i priorytetowych zadań publicznych oraz dokumentami strategicznymi Miasta. Żaden z tych dwóch programów nie określał jednak rezultatów współpracy, natomiast w dokumentach strategicznych zakładano rozszerzenie współpracy z organizacjami pozarządowymi, wzrost zaangażowania trzeciego sektora w poszczególnych obszarach i wzmocnienie partnerstwa Miasta z organizacjami pozarządowymi.

(akta kontroli str. 60-72, 82-91, 1465-1470)

Szczególną rolę organizacji pozarządowych przewidziano w dokumentach z zakresu polityki społecznej. W Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych Miasta – Tarnów 2030 organizacje pozarządowe wskazane zostały wśród interesariuszy mających wpływ na opracowanie i realizację Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych. Cel Strategiczny 7 Wspieranie instytucji społeczeństwa obywatelskiego określał dwa kierunki: promowanie działalności oraz tworzenie warunków do rozwoju tarnowskich organizacji pozarządowych, a także doskonalenie współpracy z sektorem pozarządowym oraz aktywizacja społeczności lokalnej do udziału w rozwiązywaniu lokalnych problemów społecznych. Na każdy z nich z budżetu Gminy w latach obowiązywania Strategii planowane było wsparcie w wysokości 680 tys. zł. W Programie Działań na Rzecz Osób Niepełnosprawnych w Mieście Tarnowie na lata 2021-2025 spośród siedmiu celów szczegółowych, w trzech określono zadania dotyczące współpracy instytucji miejskich z organizacjami pozarządowym i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, urzędami, instytucjami, pracodawcami działającymi na rzecz osób i środowiska osób niepełnosprawnych oraz wspomaganie organizacji pozarządowych, działających w środowisku osób niepełnosprawnych.

W Gminnym Programie Rewitalizacji dla miasta Tarnowa na lata 2017-2030 poszczególne przedsięwzięcia rewitalizacyjne przewidywały współpracę z organizacjami pozarządowymi, zaś w siedmiu spośród 105 przedsięwzięć rewitalizacyjnych wpisanych do Programu, operatorami miały być organizacje pozarządowe wyłonione w drodze konkursu. Program ponadto przewidywał utworzenie Centrum Aktywności Lokalnej, którego zadaniem miało być wsparcie organizacji pozarządowych z obszaru tarnowskiego i pomoc w rozwiązywaniu problemów, z którymi się borykają.

(akta kontroli str. 1812-1814)

Objęty szczegółowym badaniem Program współpracy na 2024 rok nie określał zakładanych rezultatów podejmowanych działań w ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi.

(akta kontroli str. 82-91)

Prezydent poinformował, że programy współpracy realizowane w Gminie Miasta Tarnowa zostały opracowane z uwzględnieniem wszystkich ustawowych wytycznych. Prezydent wyjaśnił również, że *wszelkie informacje i wytyczne dot. realizacji zadania publicznego objętego konkursem, w tym wymagane do osiągnięcia rezultaty, zawierane są w zarządzeniu ogłaszającym, a warunki merytoryczne zawarte są w zał. nr 1 do zarządzenia – tzw. ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Jest to spójne z zapisami § 9 ust. 3 Programu współpracy z NGO na 2023 r., 2024 r. i na 2025 r. – Szczegółowe zasady i tryb przeprowadzania konkursu ofert oraz sposób jego rozstrzygnięcia, a także wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania określa każdorazowo Prezydent w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert w formie zarządzenia*.

(akta kontroli str. 82-91, 1515-1520)

Środki zaplanowane na finansowe formy współpracy Gminy Miasta Tarnowa z organizacjami pozarządowymi w programach współpracy na poszczególne lata wyniosły odpowiednio 15 102,0 tys. zł w 2023 r., 17 554,8 tys. zł. w 2024 roku oraz 18 179,0 tys. zł. w 2025 roku[14]. Wysokość środków zaplanowanych na finansowe formy współpracy Gminy Miasta Tarnowa z organizacjami pozarządowymi według zapisów uchwał budżetowych (po zmianach) wyniosła odpowiednio 15 869,7 tys. zł w 2023 roku, 17 674,8 tys. zł w 2024 roku oraz 19 714,9 tys. zł w 2025 roku[15]. Na finansowe formy współpracy Gminy Miasta Tarnowa z organizacjami pozarządowymi wykorzystano środki w wysokości odpowiednio 15 695,8 tys. zł w 2023 r. oraz 16 980,0 tys. zł. W 2024 roku. Stanowiło to odpowiednio 98,9% środków zaplanowanych w uchwałach budżetowych (po zmianach) w 2023 roku oraz 96,1% w 2024 roku.

(akta kontroli str. 219)

W ramach rocznych programów współpracy na lata 2023-2025 przyznano wsparcie w następujących formach:

- wsparcie realizacji zadania publicznego poprzez udzielenie dotacji na dofinansowanie jego realizacji (art. 11 ust. 1 pkt 1 udpp): w 2023 r. wysokość wsparcia wyniosła 9 298,8 tys. zł, w 2024 r. – 11 428,2 tys. zł, zaś w 2025 r. – 12 210,9 tys. zł;
- powierzenie realizacji zadania publicznego poprzez udzielenie dotacji na finansowanie jego realizacji (art. 11 ust. 1 pkt 2 udpp): w 2023 r. wysokość wsparcia wyniosła 6 325,4 tys. zł, w 2024 r. – 5 663,8 tys. zł, zaś w 2025 r.– 6 368,6 tys. zł;
- zakup usług na postawie ustawy Prawo Zamówień Publicznych: w 2023 roku wysokość wsparcia wyniosła 479,4 tys. zł, w 2024 r. – 594,3 tys. zł[16], zaś w 2025 r. – 380,1 tys. zł;

[14] Dane według informacji zawartych w programach współpracy na poszczególne lata.

[15] Według stanu na 30 września 2025 r.

[16] W 2024 r. postawie ustawy Prawo Zamówień Publicznych zakupiły usługi następujące komórki Urzędu: Wydział Edukacji i Sportu (36 zadań – głównie organizacja imprez oraz zajęć sportowych), oraz Wydział Kultury Promocji i Turystyki (11 zadań – głownie organizacja wydarzeń kulturalnych). Cena jednostkowa zakupionych usług mieściła się w przedziale od 0,7 tys. zł do 65,0 tys. zł). Najwyższe kwoty przeznaczono na zakup następujących usług: Organizacja XIX Tarnowskiej Olimpiady Przedszkolaków (65,0 tys. zł), Organizacja imprezy pn. „Plenerowa zabawa z okazji Dnia Dziecka", na stadionie piłkarskim KS „Metal" Tarnów w Tarnowie przy ul. Warsztatowej 2, zgłoszonej przez Radę Osiedla Nr 7 „Krakowska" w Tarnowie (40,0 tys. zł), oraz Organizacja koncertu Tarnowskiej Orkiestry Kameralnej w dniu 1 grudnia 2024 roku (25,0 tys. zł).

- powierzenie realizacji zadania z zakresu zdrowia publicznego (art. 14 ust. 1 i art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym[17]): w 2023 r. wysokość wsparcia wyniosła 471 tys. zł, w 2024 r. – 126,9 tys. zł[18], zaś w 2025 r. 10 tys. zł.

(akta kontroli str. 241)

Gmina Miasta Tarnowa przyznała w trybie pozakonkursowym, na podstawie art. 19a ust. 1 udpp, organizacjom pozarządowym dotacje w wysokości:

- 145,4 tys. zł w 2023 roku, co stanowiło 0,9% całej kwoty przeznaczonej na wsparcie finansowe organizacji pozarządowych;
- 237,9 tys. zł w 2024 roku, co stanowiło 1,4% całej kwoty przeznaczonej na wsparcie finansowe organizacji pozarządowych;
- 141,9 tys. zł w 2025 roku, co stanowiło 0,8% całej kwoty przeznaczonej na wsparcie finansowe organizacji pozarządowych;

tj. w wysokości nieprzekraczającej 20% dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 udpp.

Wykorzystanie tych dotacji kształtowało się na poziomie 143,7 tys. zł w 2023 roku oraz 236,2 tys. zł w 2024 roku[19], co stanowiło odpowiednio 0,9% całej kwoty przeznaczonej na wsparcie finansowe organizacji pozarządowych w 2023 roku oraz 1,4% w 2024 roku.

(akta kontroli str. 256-260)

W latach 2023-2024 największa część środków w ramach rocznych programów współpracy została przekazana na realizację zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej. Środki wykorzystane na ten cel wynosiły odpowiednio:

- w 2023 roku 10 989,4 tys. zł i stanowiły 70% wartości wszystkich udzielonych dotacji.
- w 2024 roku 11 490,7 tys. zł (67,7%).

Środki wykorzystane na zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wynosiły odpowiednio:

- w 2023 r. – 2 131,7 tys. zł i stanowiły 13,6% wszystkich udzielonych dotacji;
- w 2024 r. – 1 393,5 tys. zł (8,2%).

Środki wykorzystane na zadania z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej wyniosły odpowiednio:

- w 2023 r. – 754,8 tys. zł i stanowiły 4,9% wszystkich udzielonych dotacji,
- w 2024 r. – 834,1 tys. zł (5,1%).

Na zadania z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym wydatkowano w 2023 r. 562,1 tys. zł (3,6% wartości wszystkich udzielonych dotacji), zaś w 2024 roku 2 024,4 tys. zł (11,9%).

Na zadania z zakresu działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym wydatkowano odpowiednio: w 2023 – 449,0 tys. zł (2,9% wartości wszystkich udzielonych dotacji), zaś w 2024 roku 475,0 tys. zł (2,8%).

---

[17] Dz.U. z 2024 r. poz. 1670, ze zm.

[18] W 2024 r. powierzono następujące zadania publiczne z zakresu zdrowia publicznego: Prowadzenie klubu zdrowej mamy i dziecka, Rehabilitacja psychofizyczna i profilaktyka wtórna kobiet po mastektomii oraz Rehabilitacja ruchowa w wodzie wspomagająca sprawność psychofizyczną osób niepełnosprawnych.

[19] W 2024 roku Urząd na podstawie art. 19a ust. 1 udpp udzielił 34 dotacji, głównie na wydarzenia kulturalne. 11 wydarzeń zostało wsparte maksymalną kwotą dofinansowania w wysokości 10,0 tys. zł. Były to m.in.: Wiosna w Artece, Koncerty chórów Puellae Orantes i Note in Crescendo, XXXIV edycja Koncertów Letnich w Tarnowie, Tarnowskie Lato Fletowe 2024.

W 2025 roku[20] na realizację zadań publicznych z zakresu:

- pomocy społecznej przeznaczono 12 490,6 tys. zł, co stanowiło 67,1% wartości wszystkich przyznanych środków w ramach programu współpracy;
- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej przeznaczono 2 640,0 tys. zł, co stanowiło 14,2% wartości wszystkich przyznanych środków w ramach programu współpracy;
- przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym wynosiły 1 050,00 tys. zł, co stanowiło 5,6% wartości wszystkich przyznanych środków w ramach programu współpracy;
- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej wynosiły 907,2 tys. zł, co stanowiło 4,9% wartości wszystkich przyznanych środków w ramach programu współpracy;
- działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym przeznaczono 670,0 tys. zł, co stanowiło 3,6% wartości wszystkich wydatkowanych środków w ramach programu współpracy.

(akta kontroli str. 256-260)

W programach współpracy na lata 2023-2025 nie przewidziano i nie realizowano współpracy z organizacjami pozarządowymi 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 jst. W latach 2023-2025 żadna organizacja pozarządowa nie wystąpiła z takim wnioskiem.

(akta kontroli str. 73-91, 180-189, 263)

W latach 2023-2025 dwukrotnie miało miejsce przyznanie środków, które zostało uznane jako dofinansowanie wkładów własnych, tj.:

- w 2023 r. Fundacja Zielona Przystań złożyła wniosek w trybie art. 19a udpp na zadanie pt.: „Tarnowskie Centrum Wsparcia Rodziny - 2023”, wnioskując o przyznanie dotacji w kwocie 10,0 tys. zł;
- w 2025 r. Stowarzyszenie Komitet Opieki nad Zabytkami Kultury Żydowskiej w Tarnowie złożyło wniosek w trybie art. 19a udpp na zadanie pt.: „Wystawa „Co po nich zostało?”, wnioskując o przyznanie dotacji w kwocie 10,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 190-200)

W Programie współpracy na 2024 r. zaplanowano do realizacji 28 zadań priorytetowych. W Programie nie przypisano do nich zakładanych kwot, wskaźników ani rezultatów. Pod koniec 2023 roku oraz w 2024 roku Gmina ogłosiła 29 otwartych konkursów ofert na realizację wszystkich priorytetowych zadań publicznych ujętych w Programie współpracy na 2024 rok. Organizacje pozarządowe, podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego oraz organizacje kultury fizycznej złożyły 90 ofert. W wyniku rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert zawarto 87 umów na realizację zadań publicznych, zaś trzy oferty zostały odrzucone ze względów formalnych. Gmina przyznała dotacje na łączną kwotę 17 218,8 tys. zł. Podmioty, z którymi zawarto umowy, rozliczyły wykorzystane środki w łącznej wysokości 16 980,0 tys. zł.

Jedno zadanie nie zostało zrealizowane[21]; mimo prowadzonych działań promocyjnych oferent, któremu zlecono realizację zadania, nie zdołał zrekrutować 15-osobowej grupy uczestników. Umowa została rozwiązana.

W 2023 roku również ogłoszono 29 otwartych konkursów ofert na realizację wszystkich priorytetowych zadań publicznych ujętych w Programie współpracy. W 2024 roku w stosunku do roku 2023 nastąpił znaczący spadek złożonych ofert w otwartych konkursach ofert (w 2023 podmioty uprawnione złożyły 120 ofert, z czego siedem zostało odrzucone ze względów formalnych). Nastąpił również spadek liczby zawartych umów: w wyniku rozstrzygnięcia konkursów w 2023 roku zawarto 113 umów na realizację zadań publicznych. Wzrosła natomiast

[20] Dane według stanu na 30 września na podstawie wysokości zawartych umów.

[21] *Rehabilitacja ruchowa w wodzie wspomagająca sprawność psychofizyczną osób niepełnosprawnych*.

kwota przyznanych dotacji oraz wykorzystanych środków: w 2023 roku wyniosły one odpowiednio 16 095,1 oraz 15 695,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 73-179,1573-1615)

We wszystkich rocznych Programach współpracy na lata 2023-2025 przewidziano w szczególności następujące formy współpracy pozafinansowej:

1) wzajemne informowanie się o planowanych kierunkach działalności,
2) wymiana informacji i współpracy przy opracowywaniu diagnozy potrzeb środowiska lokalnego np. do opracowania lokalnych programów pomocowych, projektów i dokumentów strategicznych,
3) udzielanie pomocy merytorycznej i informacji na temat wzajemnych oczekiwań dotyczących realizowanych zadań publicznych,
4) prowadzenie działań na rzecz instytucjonalnego wzmocnienia organizacji pozarządowych,
5) współpraca przy opracowywaniu informatorów dla mieszkańców Miasta, w tym beneficjentów pomocy społecznej,
6) publikowanie informacji o wspólnych działaniach podejmowanych przez tarnowski samorząd i organizacje pozarządowe na stronie internetowej www.tarnow.pl,
7) opiniowanie i konsultowanie opracowań, analiz, programów w dziedzinach stanowiących obszary wzajemnych zainteresowań,
8) konsultowanie projektów aktów normatywnych na podstawie uchwały Nr LII/668/2010 Rady Miejskiej w Tarnowie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji),
9) tworzenie (w zależności od potrzeb) wspólnych zespołów o charakterze doradczym i konsultacyjnym,
10) pomoc w uzyskaniu lokalu na działalność statutową organizacji pozarządowej oraz możliwości udzielenia ulg w podatku od nieruchomości na zasadach określonych w odrębnych przepisach,
11) udostępnianie lokali i miejskich obiektów sportowych pozostających w dyspozycji samorządu na spotkania i imprezy organizowane przez organizacje pozarządowe,
12) organizowanie szkoleń i poradnictwa dla organizacji pozarządowych,
13) przesyłanie organizacjom pozarządowym (w miarę posiadanej wiedzy) informacji dotyczących ich bieżącej działalności, w tym możliwości pozyskania środków finansowych z innych źródeł,
14) promowanie przez Miasto działalności organizacji pozarządowych, w tym w szczególności dobrych praktyk,
15) informowanie przez organizacje pozarządowe lokalnej społeczności o zaangażowaniu Miasta w realizację wspólnych przedsięwzięć,
16) organizowanie spotkań roboczych (w zależności od potrzeb) z przedstawicielami organizacji pozarządowych,
17) wspólne organizowanie konferencji, debat oraz forum organizacji pozarządowych,
18) organizowanie wspólnych imprez, kampanii i przedsięwzięć,
19) prowadzenie i aktualizacja serwisu dotyczącego organizacji pozarządowych na stronie internetowej www.tarnow.pl,
20) prowadzenie elektronicznej bazy danych nt. organizacji pozarządowych działających w Tarnowie,
21) przygotowywanie (na wniosek organizacji pozarządowych) rekomendacji lub referencji w zakresie poziomu i sposobu realizacji przez organizacje zadań publicznych zleconych przez Miasto,

22) objęcie (na wniosek organizacji pozarządowych) przez Prezydenta Miasta Tarnowa honorowym patronatem działań, programów lub przedsięwzięć prowadzonych przez organizacje,
23) nieodpłatne wypożyczanie sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego będącego własnością Gminy Miasta Tarnowa.

W żadnym z programów współpracy na lata 2023-2025 nie określono wskaźników dla ww. form współpracy pozafinansowej.

(akta kontroli str. 73-91, 180-189)

W przypadku ośmiu form Urząd dokumentował prowadzoną współpracę pozafinansową. W przypadku pozostałych 15 form takiego dokumentowania nie prowadził.

(akta kontroli str. 1538-1539)

Prezydent wyjaśnił, że formy współpracy z organizacjami pozarządowymi wskazane w Programach współpracy na lata 2023-2025 były realizowane zgodnie z przyjętymi założeniami, jednak nie podlegały odrębnemu dokumentowaniu. Prezydent wyjaśnił również, że powodem braku dokumentowania była *zarówno znaczna pracochłonność związana z prowadzeniem dodatkowej dokumentacji, jak i ograniczona użyteczność w kontekście efektywnego wsparcia organizacji. Prowadzenie takiej dokumentacji wiązałoby się z zaangażowaniem czasu i zasobów, które mogłyby zostać przeznaczone na realizację działań merytorycznych oraz bieżące wsparcie organizacji pozarządowych. Często różne formy współpracy występują łącznie, wobec czego trudno jest je rozdzielić i przypisać wyłącznie do jednej kategorii*.

(akta kontroli str. 1521-1529)

W latach 2023-2025 funkcjonowały następujące wspólne zespoły o charakterze doradczym i inicjatywnym, złożone z przedstawicieli organizacji pozarządowych oraz przedstawicieli Gminy: *Rada Gospodarcza* (2023 r.), *Rada Sportu Gminy Miasta Tarnowa* (lata 2023-2025), *Tarnowski Komitet Rewitalizacji* (lata 2023-2025), *Tarnowskie Forum Organizacji Pozarządowych* (lata 2024-2025), *Tarnowska Rada Seniorów* (lata 2024-2025), *Rada Biznesu i Rozwoju Tarnowa - Wspólnoty Samorządu Terytorialnego i Gospodarczego* (lata 2024-2025). W 2023 roku Urząd przesłał organizacjom pozarządowym 115 informacji dotyczących ich bieżącej działalności, w tym możliwości pozyskania środków finansowych z innych źródeł, udzielaniu porad i konsultacji. W latach 2024 oraz 2025 liczba wyniosła odpowiednio 98 i 60 informacji.

Do elektronicznej bazy danych nt. organizacji pozarządowych działających w Tarnowie na stronie internetowej Miasta (serwis dla organizacji pozarządowych) w 2023 roku było wpisanych 190 organizacji w 2024 – 197, zaś w 2025 roku – 199 organizacji[22].

W latach 2023-2025 Prezydent Miasta Tarnowa objął honorowym patronatem odpowiednio 37, 59 oraz 51 działań, programów lub przedsięwzięć prowadzonych przez organizacje pozarządowe.

Liczba komisji konkursowych powołanych do opiniowania ofert na dany rok wyniosła odpowiednio: 15 w 2023 r. (w tym sześć w obszarze sportu), 13 w 2024 r. (w tym 5 w obszarze sportu) oraz 12 w 2025 r. (w tym 7 w obszarze sportu).

W 2023 r. oraz 2025 r. Urząd zorganizował jedno spotkanie informacyjne dla organizacji pozarządowych, a w 2024 r. – 2 spotkania.

(akta kontroli str. 325-337, 1538)

W latach 2023-2025 Miasto ośmiokrotnie odmówiło podjęcia współpracy z organizacjami pozarządowymi. Siedem przypadków dotyczyło wsparcia finansowego, zaś jeden bezpłatnego udostępnienia obiektów Tarnowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji[23] (miejskiej jednostki

[22] Więcej informacji o tej bazie wskazano w punkcie 1.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.
[23] Dalej: *TOSiR*.

organizacyjnej). W czterech przypadkach Miasto odmówiło z powodu braku możliwości finansowych, w dwóch innych przypadkach zadania mogły być sfinansowane jedynie w ramach otwartych konkursów ofert. W jednym przypadku Miasto odmówiło wsparcia organizacji, która zwróciła się z prośbą o bezpłatne udostępnienie obiektów TOSiR, z uwagi na fakt, iż w obiektach tych obowiązywały określone cenniki usług ze stawkami preferencyjnymi dla organizacji pozarządowych. W jednym przypadku odmówiono wsparcia organizacji, która wystąpiła z wnioskiem o dofinansowanie letniego wyjazdu dzieci i młodzieży na kolonię z uwagi na fakt, że Miasto organizowało w tym czasie akcję „Lato w mieście bezpieczne wakacje Tarnów 2024". Dodatkowo Prezydent Tarnowa jednokrotnie odmówił objęcia honorowym patronatem wydarzenia.

(akta kontroli str. 346-355, 1521-1529)

W 2023 r. poddano pod konsultacje z organizacjami pozarządowymi 14 aktów prawa miejscowego, w 2024 – 13, zaś w 2025 r. – 5 aktów prawa miejscowego.

(akta kontroli str. 325-337, 1538)

Badaniu poddano przeprowadzone w 2024 roku konsultacje z organizacjami pozarządowymi dwóch aktów prawa miejscowego:

- projekt uchwały w sprawie w sprawie zasad i kryteriów wynajmowania lokali mieszkalnych lub budynków mieszkalnych jednorodzinnych przez osoby fizyczne z zasobów społecznej agencji najmu[24],
- projekt uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasta Tarnowa[25].

Prezydent Tarnowa nie powołał rady działalności pożytku publicznego, ponieważ żadna organizacja nie występowała z takim wnioskiem. Konsultacje zostały prowadzone w trybie art. 5 ust. 2 pkt 3 udpp.

(akta kontroli str. 442-449, 1445-1461, 1538)

Konsultacje obu projektów zostały przeprowadzone na podstawie uchwały Nr LII/668/2010 Rady Miejskiej w Tarnowie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Procedura konsultacji została wszczęta zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 tej uchwały, tj. poprzez zamieszczenie w BIP projektu uchwał wraz z uzasadnieniami oraz informacji o formie przeprowadzanych konsultacji. Termin składania uwag i wniosków był zgodny z zapisami § 5 ust. 1 uchwały, tj. nie dłuższy niż 21 dni od dnia zamieszczenia informacji o wszczęciu procedury w Biuletynie Informacji Publicznej. W obu przypadkach dopuszczono wnoszenie uwag i wniosków w formie pisemnej (osobiście lub przesyłką pocztową) na adres Wydziału Geodezji i Nieruchomości Urzędu lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej bez konieczności opatrywania ich bezpiecznym podpisem elektronicznym na adres poczty elektronicznej Wydziału Geodezji i Nieruchomości. W ramach konsultacji projektu uchwały w sprawie zasad i kryteriów wynajmowania lokali mieszkalnych lub budynków mieszkalnych jednorodzinnych przez osoby fizyczne z zasobów społecznej agencji najmu odbyły się dwa spotkania konsultacyjne: z mieszkankami i mieszkańcami Tarnowa, właścicielami/zarządcami nieruchomości, lokali mieszkalnych lub budynków mieszkalnych jednorodzinnych położonych na

[24] https://bip.malopolska.pl/umtarnow,a,2382349,projekt-uchwaly-rady-miejskiej-w-tarnowie-w-sprawie-zasad-i-kryteriow-wynajmowania-lokali-mieszkalny.html.

[25] https://bip.malopolska.pl/umtarnow,a,2487247,projekt-uchwaly-w-sprawie-zasad-wynajmowania-lokali-wchodzacych-w-sklad-mieszkaniowego-zasobu-gminy-.html.

terenie Tarnowa oraz spotkanie z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 udpp. W tym spotkaniu nie wzięła udziału żadna organizacja pozarządowa.

Do projektów nie wpłynął żaden wniosek ani uwaga zgłoszone przez organizacje pozarządowe. Do projektu uchwały w sprawie w sprawie zasad i kryteriów wynajmowania lokali mieszkalnych lub budynków mieszkalnych jednorodzinnych przez osoby fizyczne z zasobów społecznej agencji najmu wpłynęły dwie uwagi zgłoszone przez mieszkańców (osoby fizyczne). Obie uwagi zostały uwzględnione.

Sprawozdania z obu przeprowadzonych konsultacji zamieszczone w BIP GMT. W sprawozdaniu z konsultacji projektu uchwały w sprawie w sprawie zasad i kryteriów wynajmowania lokali mieszkalnych lub budynków mieszkalnych jednorodzinnych przez osoby fizyczne z zasobów społecznej agencji najmu nie zamieszczono informacji, że w spotkaniu konsultacyjnym w siedzibie Urzędu nie wzięła udziału żadna organizacja pozarządowa.

(akta kontroli str. 1445-1461)

W latach 2023-2025 w Gminie obowiązywała Uchwała Nr XIX/254/2008 Rady Miejskiej w Tarnowie z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Miasta Tarnowa. Zgodnie z zapisami § 13 ust. pkt. 4 lit. b tej uchwały dopuszcza się udostepnienie nieruchomości znajdującej się w zasobie Miasta w trybie bezprzetargowym w celu prowadzenia działalności niezarobkowej, w szczególności: charytatywnej, opiekuńczej, kulturalnej, leczniczej, oświatowej, naukowej, badawczo - rozwojowej, wychowawczej, sportowej lub turystycznej. Uchwała określa również obniżki czynszu lokali:

- nie więcej niż o 90% w stosunku do stawek osiąganych w obrocie rynkowym, gdy nieruchomość lub jej część jest wydzierżawiana lub wynajmowana w celu prowadzenia działalności niezarobkowej, w szczególności: charytatywnej, opiekuńczej, kulturalnej, leczniczej, oświatowej, naukowej, badawczo-rozwojowej, wychowawczej, sportowej lub turystycznej, organizacjom pożytku publicznego na cel prowadzonej działalności pożytku publicznego,
- nie więcej niż o 99% w stosunku do stawek osiąganych w obrocie rynkowym w przypadku, gdy przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość zabudowana przeznaczona na cel prowadzenia szkoły.

(akta kontroli str. 1472-1492)

W latach 2023-2025 nieruchomości były udostępniane przez miejskie jednostki oświatowe, Wydział Wsparcia Przedsiębiorczości UM, Wydział Geodezji i Nieruchomości UM, Miejski Zarząd Budynków Spółka z o.o. w Tarnowie, Tarnowski Ośrodek Sportu i Rekreacji. W okresie tym Urząd nie stwierdził przypadków naruszeń podczas udostępniania organizacjom pozarządowym nieruchomości na preferencyjnych warunkach.

(akta kontroli str. 278-313)

Miejskie jednostki oświatowe w latach 2023-2025 zawarły następującą liczbę umów długoterminowych na bezpłatne udostępnienie obiektów organizacjom pozarządowym:

- w 2023 roku 15 umów z 14 organizacjami pozarządowym (z czego 11 to kluby sportowe);
- w 2024 roku 18 umów z 17 podmiotami (z czego 13 to kluby sportowe);
- w 2025 roku 16 umów z 16 podmiotami (z czego 12 to kluby sportowe).

Wszystkie umowy zawarto w formie pisemnej, bez zastosowania trybu konkursowego bądź przetargowego. Umowy zawierały zapisy zabezpieczające szkoły na wypadek wykorzystania przez najemcę nieruchomości niezgodnie z warunkami określonymi w umowie[26].

(akta kontroli str. 284-289, 1702-1726)

Miejski Zarząd Budynków Spółka z o.o.[27] w Tarnowie udostępniał organizacjom pozarządowym bezpłatnie, na podstawie umów długoterminowych:

- w 2023 roku 55 nieruchomości 38 organizacjom pozarządowym;
- w 2024 roku 54 nieruchomości 39 organizacjom pozarządowym;
- w 2025 roku 60 nieruchomości 45 organizacjom pozarządowym.

Lokale były udostępniane z przeznaczeniem na działalność statutową organizacji pozarządowej. Umowy zawierały zapisy zabezpieczające szkoły na wypadek wykorzystania przez najemcę nieruchomości niezgodnie z warunkami określonymi w umowie[28].

(akta kontroli str. 290-295, 1727-1744)

Tarnowski Ośrodek Sportu i Rekreacji[29] udostępniał sześć obiektów sportowych na preferencyjnych warunkach. W latach 2023-2025 z organizacjami pozarządowymi zawarto łącznie 215 umów, z czego 176 to umowy długoterminowe, a 39 – okazjonalne. Wszystkie umowy zostały zawarte w formie pisemnej. Umowy zawierały zapisy zabezpieczające TOSiR na wypadek wykorzystania przez najemcę nieruchomości niezgodnie z warunkami określonymi w umowie[30].

(akta kontroli str. 296-312, 1745-1752)

Wydział Wsparcia Przedsiębiorczości okazjonalnie udostępniał w Strefie Przedsiębiorcy "DESK" przestrzenie biurowe dla organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego, zgodnie z regulaminem korzystania z usług Strefy Przedsiębiorcy „DESK", stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 131/2024 Prezydenta Miasta Tarnowa z dnia 20 marca 2024 r. W 2024 r. oraz 2025 r. pomieszczenia te udostępniono dwóm organizacjom (w tym jednej z nich 21 razy).

Udostępnienie odbywało się na wniosek organizacji pozarządowej bez zastosowania trybu konkursowego bądź przetargowego. Nie zawierano umów pisemnych.

(akta kontroli str. 312, 1521-1529)

Wydział Geodezji i Nieruchomości w roku 2023 udostępniał długoterminowo organizacjom pozarządowym dziewięć nieruchomości, zaś w latach 2024-2025 dziesięć nieruchomości. Udostępnienie nastąpiło w trybie bezprzetargowym, wszystkie umowy zostały zawarte w formie pisemnej. Umowy zawierały zapisy zabezpieczające Gminę na wypadek wykorzystania przez najemcę nieruchomości niezgodnie z warunkami określonymi w umowie.[31]

(akta kontroli str. 313, 1753-1763)

---

[26] Przykładowo Szkoła Podstawowa nr 18 im. Jana Kochanowskiego w Tarnowie w porozumieniach o udostepnienie nieruchomości umieszczała zapis *w przypadku rażącego łamania zasad korzystania z pomieszczeń Sali gimnastycznej, Udostępniający zastrzega sobie prawo natychmiastowego rozwiązania porozumienia, obciążając Biorącego w udostępnienie kosztami zniszczeń*.

[27] Dalej: MZB.

[28] Zawarte przez MZB umowy określały siedem przypadków, w których spółka zastrzegała sobie prawo wypowiedzenia umowy natychmiast, bez zachowanie okresu wypowiedzenia. Były to m.in.: zmiana rodzaju działalności prowadzonej w lokalu, podnajęcie części lub oddanie w użytkowanie innemu podmiotowi bez uprzedniej pisemnej zgody spółki, zaleganie z płatnościami przez okres co najmniej dwóch miesięcy.

[29] Dalej: *TOSiR*.

[30] Umowy zawierały następujący zapis *Ośrodek zastrzega sobie prawo do (...) do rozwiązania umowy w trybie natychmiastowym bez zachowania okresu wypowiedzenia w przypadku zalegania z zapłatą lub wykorzystywania obiektu w sposób sprzeczny z postanowieniami niniejszej umowy*.

[31] W przypadku organizacji pozarządowych prowadzących działalność oświatową, Urząd zastrzegał sobie prawo wypowiedzenia umowy dzierżawy z trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia, na koniec roku szkolnego m.in. w przypadku wykorzystywania nieruchomości na inny cel niż określony w umowie, zaprzestania prowadzenia działalności oświatowej przez organizację pozarządową, wydania przez właściwy organ orzeczenia administracyjnego, którego skutkiem jest brak prawnej możliwości prowadzenia szkoły przez organizację pozarządową.

Prezydent wyjaśnił, że *nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań na wypadek stwierdzenia naruszeń podczas udostępniania organizacjom pozarządowym nieruchomości na preferencyjnych warunkach (...) W sytuacji stwierdzenia niewłaściwego korzystania z przedmiotu najmu przez organizacje pozarządowe w czasie trwania okresu najmu, wiążącym dokumentem określającym prawa i obowiązki stron jest zawarta przez strony umowa*.

(akta kontroli str. 278-284)

Z zapisów każdego z rocznych Programów współpracy na lata 2023-2025 wynikało, że ocena realizacji Programu zostanie dokonana na podstawie rocznego sprawozdania sporządzonego w oparciu o informacje otrzymane od jednostek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta współpracujących z organizacjami pozarządowymi. Urząd nie dokonywał innej formy oceny lub ewaluacji programu poza sporządzeniem sprawozdań. Prezydent wyjaśnił, że ocena realizacji Programu dokonywana jest na podstawie rocznego sprawozdania sporządzonego w oparciu o informacje otrzymane od jednostek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta współpracujących z organizacjami pozarządowymi.

Dla zapewnienia właściwej ewaluacji programów wymienione zostały mierniki efektywności. W § 19 wieloletniego programu współpracy na lata 2021-2025 określono, że dla zapewnienia właściwej ewaluacji Programu przyjmuje się wszystkie wskaźniki monitoringu dla programów rocznych realizowanych w okresie obowiązywania programu wieloletniego oraz ustala się kilka dodatkowych.

(akta kontroli str. 73-91, 180-189)

W Programie współpracy na 2024 rok założono dziesięć wskaźników („mierników efektywności"):
1) liczba organizacji pozarządowych biorących udział w realizacji Programu,
2) liczba ofert złożonych przez organizacje pozarządowe na ogłoszone konkursy ofert,
3) liczba ofert złożonych przez organizacje pozarządowe z własnej inicjatywy, w tym liczba ofert złożonych z wnioskiem pominięcia konkursu ofert (art. 19 a ustawy),
4) liczba zadań publicznych, które otrzymały dofinansowanie w ramach Programu,
5) liczba podpisanych umów na powierzenie i na wsparcie realizacji zadań publicznych,
6) liczba beneficjentów zrealizowanych działań publicznych ujętych w Programie,
7) wysokość środków finansowych z budżetu Miasta przeznaczonych na realizację Programu,
8) wysokość środków finansowych, wkładu rzeczowego i osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy zaangażowanych przez organizacje pozarządowe w realizację zadań publicznych ujętych w Programie,
9) liczba projektów partnerskich i inicjatyw zrealizowanych przez Miasto we współpracy z organizacjami pozarządowymi,
10) liczba skonsultowanych projektów aktów prawa miejscowego i liczba organizacji pozarządowych biorących udział w konsultacjach zgodnie z uchwałą, o której mowa w § 4 ust. 9 pkt 8 Programu.

W Programie współpracy na 2024 rok dla poszczególnych wskaźników (*mierników efektywności*) nie określono zakładanych docelowych wartości liczbowych.

Najwyższa Izba Kontroli 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 pożądanych/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.

W Sprawozdaniu z realizacji Programu za rok 2024 podano wartości dla dziewięciu wskaźników (mierników) po realizacji Programu. W Sprawozdaniu nie uwzględniono liczby projektów partnerskich i inicjatyw zrealizowanych przez Miasto we współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Prezydent wyjaśnił, że *pkt 9) w § 11 ust. 2 Programu współpracy Gminy Miasta Tarnowa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2024 rok odnosi się do Rozdziału V Wieloletniego programu współpracy Gminy Miasta Tarnowa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2021-2025. Rozdział ten zawiera zasady oraz opisuje tryb powstawania i funkcjonowania partnerstw z organizacjami pozarządowymi. W 2024 roku Miasto nie ogłaszało naboru na partnerów, z inicjatywą partnerstwa nie wystąpiła również organizacja pozarządowa*.

(akta kontroli str. 442-449)

Proces oceny rocznych programów współpracy odbywał się bez udziału organizacji pozarządowych. Urząd nie sporządzał również innych dokumentów niż Sprawozdania z realizacji Programów.

(akta kontroli str. 190-200)

Sprawozdania z realizacji rocznych programów współpracy za 2023 r. oraz 2024 r. zostały sporządzone w terminie określonym w art. 5a ust. 3 udpp oraz przekazane Radzie Miasta Tarnowa. Rada Miasta Tarnowa na sesji 25 kwietnia 2024 roku przyjęła sprawozdanie roczne z realizacji Programu współpracy na 2023 r., zaś na sesji 24 kwietnia 2025 roku – sprawozdanie roczne z realizacji Programu współpracy na 2024 r. Sprawozdania zostały zamieszone w Biuletynie Informacji Publicznej odpowiednio 24 kwietnia 2024 roku oraz 10 kwietnia 2025 r., tj. w terminie w terminie określonym w art. 5a ust. 3 udpp.

(akta kontroli str. 1691-1693)

Jednocześnie w latach 2023-2025 pracownik zatrudniony na Samodzielnym Stanowisku Pracy ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi sporządzał sprawozdania za pierwsze półrocze obowiązywania programów współpracy. Prezydent Tarnowa każdorazowo przedkładał je Radzie Miasta. Sprawozdanie za pierwsze półrocze 2023 r. z realizacji Programu współpracy zostało przyjęte przez Radę Miasta 14 września 2023 r., za pierwsze półrocze 2024 r. – 12 września 2024 roku, zaś za pierwsze półrocze 2025 roku – 17 września 2025 roku.

Wieloletni program współpracy nie określał częstotliwości sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str. 60-72, 372-419)

Sprawozdanie z realizacji Programu współpracy na rok 2024 zostało sporządzone przez pracownika zatrudnionego na Samodzielnym Stanowisku Pracy ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi w oparciu o informacje otrzymane od jednostek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta współpracujących z organizacjami pozarządowymi. Dane w sprawozdaniu były zgodne z danymi źródłowymi przekazanymi od jednostek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta. Sprawozdanie obejmowało całość współpracy z organizacjami pozarządowymi określonej w programach rocznych, tj. realizowaną w oparciu o udpp oraz inne ustawy i przepisy. W sprawozdaniu wyodrębniono dwie części: współpracę finansową oraz pozafinansową. W ramach współpracy finansowej przedstawiono m. in.: wykaz otwartych konkursów ofert na realizację priorytetowych zadań publicznych, wykaz zadań publicznych realizowanych przez organizacje pozarządowe i podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego w 2024 r. oraz wysokość udzielonych dotacji, informację o procentowym podziale środków dotacji w 2024 r. na zadania publiczne w poszczególnych obszarach współpracy zestawienie kosztów całkowitych zadań zrealizowanych przy wsparciu z budżetu GMT (w tym

z budżetu państwa), wysokość dotacji, środków własnych organizacji oraz liczba beneficjentów w poszczególnych obszarach współpracy, wykaz wszystkich małych grantów oraz zadań wieloletnich realizowanych w 2024 roku. Ponadto załączono do sprawozdania: szczegółowe zestawienie zadań w poszczególnych obszarach współpracy z uwzględnieniem podziału kosztów realizacji zadań, liczby beneficjentów i osiągniętych rezultatów, wykaz dotacji udzielonych w 2024 r. oraz wykaz umów zawartych w 2024 r. z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w trybie określonym w ustawie Prawo zamówień publicznych. Załącznik nr 1 do sprawozdania zawierał informacje o wartości liczbowej wskaźników („mierników efektywności") określonych w § 11 ust. 2 Programu współpracy na rok 2024.

Zakres współpracy pozafinansowej przedstawiony w Sprawozdaniu z realizacji Programu współpracy na rok 2024 dotyczył odniesienia do poszczególnych form współpracy przewidzianej w Programie współpracy. W Sprawozdaniu ujęto również działania pozafinansowe podejmowane przez Centrum Dialogu – Idea Tarnów UMT[32], Wydział Wsparcia Przedsiębiorczości UMT Wydział Edukacji i Sportu UMT, Centrum Usług Społecznych w Tarnowie.

(akta kontroli str. 92-179)

W Sprawozdaniach z realizacji Programu współpracy na lata 2023 i 2024 nie ujęto działań dotyczących „Programu Usług Społecznych dla mieszkańców Gminy Miasta Tarnowa" na lata 2023-2024, choć zadanie to zostało przewidziane w Programie współpracy na 2023 r. oraz 2024 r. Opisano to szerzej w Sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 80-179)

Wśród pozytywnych doświadczeń ze współpracy z organizacjami pozarządowymi Prezydent Tanowa wskazał:

- wysokiej jakości kompetencje, wiedzę i doświadczenie NGO, dzięki której potrafią szybko i efektywnie diagnozować potrzeby mieszkańców i dostarczać dopasowane do nich rozwiązania; przekłada się to na wyższą jakość świadczonych usług;
- efektywność kosztową – organizacje pozarządowe potrafią realizować zadania publiczne szybciej i taniej dzięki lepszemu rozeznaniu potrzeb, zaangażowaniu wolontariuszy oraz mniejszej formalizacji działań;
- elastyczność działania – organizacje pozarządowe mają zdolność do wdrażania nowatorskich działań, testowania rozwiązań i reagowania na nagłe wyzwania;
- wzmocnienie partycypacji społecznej – współpraca z NGO sprzyja budowaniu zaangażowania obywateli i włączania ich w procesy decyzyjne, co przekłada się na lepsze dopasowanie działań publicznych do potrzeb lokalnych.

Prezydent zidentyfikował również następujące trudności w procesie współpracy z organizacjami pozarządowymi:

- złożone procedury konkursowe (niejasne wzory dokumentów, określone rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057) oraz rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia

[32] Centrum Dialogu – Idea Tarnów jest komórką organizacyjną Urzędu Miasta Tarnowa, utworzoną na podstawie zarządzenia nr 312/2025 Prezydenta Miasta Tarnowa z dnia 17 lipca 2025 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Tarnowa. Do zadań tej komórki należą m.in.: koordynowanie współpracy jednostek organizacyjnych Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych z organizacjami pozarządowymi, ogłaszanie otwartych konkursów ofert na podstawie materiałów przygotowanych przez jednostki merytoryczne Urzędu, prowadzenie „banku danych" o organizacjach pozarządowych, a także bieżący monitoring efektywności zadań realizowanych przez organizacje pozarządowe na zlecenie Miasta.

24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r., poz. 2055),

- brak doświadczonych pracowników organizacji pozarządowych, co przekłada się na rzetelność i poprawność składanych dokumentów, w tym sprawozdań i rozliczeń z realizacji umów dotacji, co z kolei często powoduje konieczność składania korekt,
- brak stabilności finansowej organizacji (krótkoterminowe projekty ograniczają możliwość planowania długofalowych działań przez NGO oraz wpływają na ciągłość realizowanych usług).

(akta kontroli str. 338-345)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

W Sprawozdaniach z realizacji Programu współpracy na rok 2023 oraz rok 2024 nie ujęto przedsięwzięć realizowanych w ramach „Programu Usług Społecznych dla mieszkańców Gminy Miasta Tarnowa" na lata 2023-2024, co było działaniem nierzetelnym. Zadanie to zostało zaplanowane w części VI obu Programów współpracy. Wydatki na realizację „Programu Usług Społecznych" w 2023 r. wyniosły łącznie 214,0 tys. zł, zaś w 2024 roku – 326,0 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 1,36% całej kwoty wydatkowanej na finansowe formy współpracy w 2023 roku oraz 1,91% w 2024 roku.

(akta kontroli str. 80-179, 1573-1617)

Prezydent wyjaśnił, że ujęcie powyższych zadań w Programach współpracy z organizacjami pozarządowymi na lata 2023 i 2024 *miało charakter planistyczny i nie przesądzało o sposobie ich realizacji, lecz miało na celu wskazanie planowanego kierunku działań w obszarze usług społecznych*.

(akta kontroli str. 1530-1537)

NIK zwraca uwagę, że kompletne oraz rzetelnie sporządzone Sprawozdanie z realizacji rocznego programu współpracy powinno obejmować informacje o realizacji wszystkich przedsięwzięć ujętych w Programie na dany rok. W Sprawozdaniach z realizacji Programu na lata 2023-2024 ujęto wszystkie zaplanowane i zrealizowane zadania priorytetowe z wyjątkiem przedsięwzięć w ramach „Programu Usług Społecznych dla mieszkańców Gminy Miasta Tarnowa".

Ocena cząstkowa

W Gminie Miasta Tarnowa terminowo przyjmowano roczne programy współpracy na lata 2023-2025. Programy te zawierały wymagane prawem elementy oraz zostały poddane konsultacjom z organizacjami pozarządowymi zgodnie z obowiązującymi w Gminie uregulowaniami.
W Programach nie określono rezultatów podejmowanych działań oraz wartości docelowych poszczególnych wskaźników służących do oceny stopnia realizacji programów, co zdaniem NIK miałoby istotne znaczenie w procesie ewaluacji i tworzenia programów na kolejne lata, a także umożliwiałoby rzetelną ocenę ich realizacji i stopień osiągnięcia założonych celów.
Z dokumentacji posiadanej przez Urząd wynikało, że wszystkie finansowe oraz pozafinansowe formy współpracy określone w Programie współpracy na rok 2024 zostały zrealizowane, choć współpraca w 15 z podjętych 23 form współpracy pozafinansowej nie była dokumentowana.
Gmina dokonywała oceny Programów współpracy na lata 2023-2025 zgodnie z przyjętym w nich sposobem oceny. Sprawozdania z realizacji tych Programów za lata 2023 i 2024 zostały sporządzone w terminie. Nie zawierały jednak informacji o jednym z przedsięwzięć zaplanowanych w Programach współpracy na te lata. Gmina za pośrednictwem komórek

organizacyjnych Urzędu lub miejskich jednostek organizacyjnych udostępniała organizacjom pozarządowym nieruchomości znajdujące się w jej zasobie.

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

Opis stanu faktycznego

W latach 2023-2025, na podstawie udpp, Gmina Miasta Tarnowa udzieliła 418 dotacji na łączną kwotę 51 273,9 tys. zł. W 2023 roku kwota przyznanych środków wyniosła 15 624,1 tys. zł, zaś kwota rozlicznych 15 292,1 tys. zł, w 2024 r. kwota przyznanych środków wyniosła 17 091,9 tys. zł, zaś rozliczonych 16 868,5 tys zł. W 2025 r. kwota przyznanych środków wyniosła 18 557,8 tys. zł. Dotacji udzielono w dwóch trybach:

- w 2023 r. w trybie otwartego konkursu ofert udzielono 118 dotacji o łącznej wartości 15 478,6 tys. zł oraz w trybie pozakonkursowym (na podstawie art. 19a udpp – mały grant) 20 dotacji o wartości ogółem 145,5 tys. zł;
- w 2024 r. w trybie otwartego konkursu ofert udzielono 107 dotacji o łącznej wartości 16 632,3 tys. zł oraz w trybie pozakonkursowym (na podstawie na podstawie art. 19a udpp – mały grant) 20 dotacji o wartości ogółem 236,2 tys. zł;
- w 2025 r. w trybie otwartego konkursu ofert udzielono 129 dotacji o łącznej wartości 18 309,8 tys. zł oraz w trybie pozakonkursowym (na podstawie na podstawie art. 19a udpp – mały grant) 13 dotacji o wartości ogółem 109,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 92-179, 247-253, 1573-1659)

Badaniu poddano trzy konkursy ofert:

1) *CUS „Prowadzenie Punktu opieki nad osobami nietrzeźwymi"* na rok 2024 ogłoszony zarządzeniem nr 454/2023 Prezydenta Miasta Tarnowa z dnia 28 listopada 2023 roku[33];
2) *Sportowe talenty – prowadzenie naboru oraz selekcji dzieci i młodzieży do sekcji klubów sportowych działających na terenie Gminy Miasta Tarnowa, w tym w formie zgrupowań sportowych - ze szczególnym uwzględnieniem dyscyplin olimpijskich* ogłoszony zarządzeniem 491/2023 Prezydenta Miasta Tarnowa z dnia 15 grudnia 2023 roku[34];
3) *Poprawa warunków uprawiania sportu w klubach sportowych działających na terenie Gminy Miasta Tarnowa i osiąganie przez członków tych klubów wysokich wyników sportowych w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym lub krajowym współzawodnictwie sportowym (dotyczy wyłącznie podmiotów działających na terenie Gminy Miasta Tarnowa, biorących udział w rozgrywkach w dyscyplinach zespołowych w najwyższej ogólnopolskiej klasie rozgrywkowej w kategorii senior*) ogłoszony zarządzeniem 490/2023 Prezydenta Miasta Tarnowa z dnia 15 grudnia 2023 roku.[35]

Zarządzenia Prezydenta ws. ogłoszenia tych konkursów ofert zawierały elementy wymienione w art. 13 ust. 1 udpp. Terminy wyznaczone do składania ofert były zgodne z wymogiem, o którym mowa w art. 13 ust. 1 udpp i wynosiły odpowiednio 21, 28 oraz 28 dni. Konkursy zostały ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej, siedzibie Urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej www.tarnow.pl.

(akta kontroli str. 461-478, 819-839, 993-1011, 1540-1572)

---

33 Dalej: *Konkurs „CUS PONON".*

34 Dalej: *Konkurs „Sportowe talenty".*

35 Dalej: *Konkurs „Poprawa warunków uprawiania sportu".*

W rocznych Programach współpracy na lata 2023-2025 (Rozdział XII) określono tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, co było zgodne z art. 5a ust. 4 pkt 11 udpp. Skład komisji konkursowych ww. konkursów ofert był zgodny z wymogami wynikającymi z art. 15 ust. 2b, 2d-2da udpp, a tryb ich powołania odpowiadał zapisom zamieszczonym w Rozdziale XII Programu współpracy na rok 2024. Komisja konkursowa każdorazowo została powoływana zarządzeniem Prezydenta ws. ogłoszenia konkursu.

W UM Tarnowa nie wprowadzono odrębnych regulacji dotyczących postępowania w trakcie przeprowadzania otwartych konkursów ofert.

(akta kontroli str. 73-91, 180-189, 461-478, 819-839, 993-101, 278-313, 1551-1572)

Komisje powołane przez Prezydenta Tarnowa składały się z czterech członków: trzech przedstawicieli Prezydenta oraz jednego wskazanego przez organizacje pozarządowe. W konkursach *CUS PONON* oraz *Poprawa warunków uprawiania sportu* członkowie wskazani przez organizacje pozarządowe zostali zgłoszeni przez organizację inną niż podmioty, które złożyły oferty. W przypadku konkursu *Sportowe talenty*, przedstawiciel wskazany przez organizacje pozarządowe po zapoznaniu się z listą oferentów wyłączył się z prac komisji, ponieważ jednym z oferentów był podmiot, który zgłosił go do udziału w pracach komisji konkursowej. We wszystkich trzech konkursach każdy z członków złożył oświadczenie o bezstronności i dokonał oceny złożonych ofert. Komisje konkursowe nie korzystały z pomocy osób posiadających specjalistyczną wiedzę z dziedziny obejmującej zakres zadań publicznych, których dotyczył konkurs.

(akta kontroli str. 479, 484-506, 805-818, 852, 988-991, 1028-1091, 1551-1572)

W Zarządzeniu ws. ogłoszenia konkursu *CUS PONON* określono precyzyjne kryteria oceny formalnej (załącznik nr 3 do zarządzenia) oraz merytorycznej (§ 9 ust. 1), a także kryteria przyznawania dotacji (§9 ust. 2-5).

W zarządzeniach ws. ogłoszenia konkursu *Poprawa warunków uprawiania sportu* oraz *Sportowe talenty* określono precyzyjne kryteria oceny merytorycznej (§ 9 ust. 1-2) oraz kryteria przyznawania dotacji (§10 ust. 1). Nie określono natomiast kryteriów oceny formalnej, co opisano dokładnej w Sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 461-478, 819-839, 993-1011, 1551-1572)

Procedury konkursowe nie były nadmiernie skomplikowane i na organizacje pozarządowe nie nakładano obowiązków, które w praktyce znacząco utrudniałyby dostęp do realizacji zadań publicznych. Organizacje pozarządowe składały jedynie ofertę.

(akta kontroli str. 461-514, 801-851, 993-1094, 1551-1572)

W wyniku badania, którym objęto 11 ofert w ramach ww. trzech konkursów[36], stwierdzono, że wszystkie oferty zostały złożone na obowiązującym wzorze i zawierały elementy, o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt. 1-5 udpp. We wszystkich ofertach złożonych w ramach konkursu *Poprawa warunków* oraz w trzech poddanych badaniu ofertach w ramach konkursu *Sportowe talenty* punkt VI ofert dotyczący deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania

[36] W ramach konkursu *Sportowe talenty* badaniem objęto następujące oferty: Akademia Unia Tarnów (numer umowy WSP.524.1.6.2024); Klub Sportowy ZKS Unia Tarnów (numer umowy WSP.524.1.7.2024); Międzyszkolny Klub Sportowy Pałac Młodzieży (numer umowy WSP.524.1.23.2024); Parafialny Uczniowski Klub Sportowy „Karolina" (numer umowy WSP.524.1.40.2024); Tarnowski Związek Brydża Sportowego (numer umowy WSP.524.1.42.2024); Stowarzyszenie Shiva Dance Academy (numer umowy WSP.524.1.43.2024). W ramach konkursu *Poprawa warunków uprawiania sportu* badaniem objęto wszystkie złożone oferty z następującymi podmiotami: Jaskółka Tarnów Sp. z o.o. (numer oferty WSP.524.4.1.2024); Volley Jedynka Tarnów Sp. z o.o. (nr oferty WSP.524.4.2.2024); Stowarzyszenie Shiva Dance Academy (nr ofery WSP.524.4.3.2024) oraz Klub Sportowy „Thai Gym" Tarnów (nr oferty WSP.524.4.4.2024). W ramach konkursu Poprawa warunków oraz CUS PONON – badaniem objęto jedyną złożoną ofertę przez Stowarzyszenie Po Prostu Razem.

publicznego nie został wypełniony przez oferentów. Pomimo tego oferty zostały ocenione pozytywnie pod względem formalnym. Opisano to szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Jednocześnie nie stwierdzono odmiennej oceny analogicznych przypadków.

(akta kontroli str. 512-800, 853-987, 1095-1444, 1551-1572)

Ocena merytoryczna we wszystkich badanych konkursach została dokonana prawidłowo według kryteriów określonych w zarządzeniach ws. ogłoszenia konkursów. Każdy z członków komisji sporządził indywidualną, własnoręcznie podpisaną kartę oceny. W konkursie *CUS PONON* każdy z członków komisji oceniał ofertę według 11 kryteriów, przyznając odpowiednią liczbę punktów z przedziału określonego w zarządzeniu ws. ogłoszenia konkursu.

Zarządzenia ws. ogłoszenia konkursów *Poprawa warunków* oraz *Sportowe talenty* określały odpowiednio pięć i osiem pól oceny, obowiązujących członków komisji konkursowej. Członkowie komisji przyznawali jedynie zbiorczą liczbę punków, w kartach oceny tych dwóch konkursów brak odniesienia do poszczególnych pól oceny.

(akta kontroli str. 484-506, 815-818,1028-1081, 1551-1572)

We wszystkich badanych ofertach w ramach konkursów *Sportowe talenty* oraz *Poprawa warunków uprawiania sportu* oferenci wykazali co najmniej kilkuletnie doświadczenie w danej dziedzinie sportu. Po dokonaniu oceny formalnej Wydział Sportu UMT przygotował opinię merytoryczną zawierającą wstępną ocenę oraz informację dotyczącą rzetelności i terminowości wykonywania i rozliczania przez oferentów zadań w dwóch poprzednich latach (2021-2023). Wśród oferentów biorących udział w konkursie *Sportowe talenty* jedynie trzech oferentów nie otrzymało dotacji ze środków Gminy w latach poprzednich. W przypadku konkursu *Poprawa warunków uprawiania sportu* na trzy oferty ocenione pozytywnie pod względem formalnym, dwóch oferentów prawidłowo rozliczyło dotacje w latach poprzednich. Jeden z oferentów złożył ofertę po raz pierwszy.

Podczas oceny konkursu *CUS PONON* właściwa jednostka merytoryczna pozytywnie zaopiniowała ofertę, wskazując jednocześnie, iż dotychczasowa realizacja przez Oferenta zadań publicznych odbywała się prawidłowo (w roku poprzedzającym realizował dwa zadania publiczne, w tym prowadził punkt Opieki nad osobami nietrzeźwymi). Ponadto kwestię wcześniejszej działalności oferenta poddano ocenie w ramach oceny merytorycznej (cz. 4 karty oceny: *Rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia środków publicznych* – w przypadku oferenta, który w poprzednich latach realizował zlecone zadania publiczne).

(akta kontroli str. 512-800, 853-987, 1095-1444, 1551-1572)

We wszystkich badanych konkursach ocena formalna została dokonana przez jednego pracownika komórki organizacyjnej Urzędu odpowiedzialnej za przeprowadzenie konkursu. W przypadku konkursu *CUS PONON*, ocena formalna została dokonana w oparciu o kryteria oceny formalnej określone w zarządzeniu ws. ogłoszenia konkursu (załącznik nr 3 cz. I). W ramach oceny formalnej poddano ocenie sześć kryteriów.

W przypadku konkursów *Poprawa warunków uprawiania sportu* oraz *Sportowe talenty* Karta oceny formalnej nie zawierała odniesienia do poszczególnych kryteriów. Pracownik dokonujący oceny formalnej dokonywał odznaczenia w kolumnie „Spełnienie wymogów formalnych".

(akta kontroli str. 512-800, 853-987, 1095-1444, 1551-1572)

Prezydent wyjaśnił, że ocena formalna złożonych ofert dokonywana przez pracownika Wydziału Sportu uwzględniała następujące zagadnienia:

- czy oferta złożona została na właściwym formularzu?
- czy podmiot składający ofertę jest uprawniony do udziału w konkursie?
- czy oferta została złożona w terminie wymaganym przez regulamin?
- czy oferta jest prawidłowo i kompletnie wypełniona oraz czy zawiera wymagane załączniki?

- czy oferta jest podpisana i opieczętowana przez osoby uprawnione?

(akta kontroli str. 1483-1490)

W konkursie *Poprawa warunków uprawiania sportu* jedna oferta została negatywnie oceniona pod względem formalnym: oferta dotyczyła dyscypliny sportu, która nie była dyscypliną zespołową. Zgodnie z zapisami § 1 ust. 2 zarządzenia ws. ogłoszenia konkursu, konkurs dotyczył wyłącznie podmiotów działających na terenie Gminy Miasta Tarnowa, biorących udział w rozgrywkach w dyscyplinach zespołowych w najwyższej ogólnopolskiej klasie rozgrywkowej w kategorii senior.

(akta kontroli str. 461-478, 480-483, 515-526, 1551-1572)

We wszystkich poddanych badaniu konkursach oferty, które pozytywnie przeszły ocenę formalną, zostały zakwalifikowane do dofinansowania. Sposób punktowania każdorazowo został określony w zarządzeniu ogłaszającym konkurs. Zgodnie z zapisami rozporządzeń ogłaszających konkursy, ostateczną decyzję o wyborze ofert i o udzieleniu dotacji podejmował Prezydent Miasta po rozpatrzeniu opinii/rekomendacji Komisji Konkursowej. Listy rankingowe każdorazowo były zgodne z rekomendacją komisji konkursowej. Prezydent nie wnosił do nich poprawek.
Nie udzielono dotacji na zadania, które nie zostały poddane ocenie w ramach konkursu.
W żadnym z konkursów nie sporządzono listy rezerwowej.

Przedmiot i zakres zadań dofinansowanych w ramach konkursów służył realizacji celów i rezultatów założonych w Programie współpracy na 2024 r. Wszystkie poddane badaniu konkursy zostały wpisane na listę zadań priorytetowych.

(akta kontroli str. 82-91, 512-800, 853 -987, 1095-1444, 1551-1572)

Termin na podjęcie decyzji ws. wyboru ofert przez Prezydenta każdorazowo został określony w zarządzeniu ws. ogłoszenia konkursu. Rozstrzygnięcie konkursów nastąpiło terminowo i każdorazowo zostało ogłoszone w drodze zarządzenia Prezydenta[37]. Zarządzenia niezwłocznie, tj. najpóźniej kolejnego dnia zostały ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie Urzędu Miasta, w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej www.tarnow.pl.

(akta kontroli str. 461-478, 480-483, 512-514,803-804, 819-839, 993-1011, 1082-1094, 1540-1572,1815-1820)

W konkursach ofert objętym badaniem, żaden z podmiotów biorących udział w konkursie, nie zwrócił się na podstawie art. 15 ust. 2i udpp o przedstawienie uzasadnienia odrzucenia oferty.

(akta kontroli str. 1483-1490)

Szczegółowym badaniem objęto dziesięć umów zawartych w wyniku rozstrzygnięcia trzech konkursów ofert[38]. Wszystkie umowy zostały zawarte z podmiotami wyłonionymi w wyniku rozstrzygnięcia konkursów. Po wyborze do dofinasowania oferenci aktualizowali formularze ofert, dostosowując je do przyznanej kwoty dofinansowania. Umowy zostały zawarte niezwłocznie (tj. od 2 do 18 dni od ogłoszenia wyników konkursu), termin ich zawarcia umożliwiał realizację zleconych zadań zgodnie z zaktualizowanym harmonogramem realizacji zadania.

(akta kontroli str. 512-800, 853-987, 1095-1444, 1677-1701, 1776-1811)

Zarządzenia ws. ogłoszenia wszystkich badanych konkursów zawierały zwięzły katalog kosztów kwalifikowalnych obejmujących koszty merytoryczne oraz koszty administracyjne.
W zarządzeniach nie określono limitu kosztów administracyjnych. Koszty ponoszone przez

---

[37] Zarządzenia Prezydenta nr: 513/2023 z 22 grudnia 2023 r. (konkurs *CUS PONON*), 25/2024 z 18 stycznia 2024 r. (Konkurs *Poprawa warunków*) oraz 35/2024 z 24 stycznia 2024 r. (Konkurs *Sportowe talenty*).

[38] Badaniem objęto umowy zawarte na podstawie ofert objętych badaniem opisanych w punkcie 2.4 niniejszego wystąpienia z wyjątkiem jednej oferty odrzuconej formalnie złożonej przez Klub Sportowy „Thai Gym" Tarnów (nr oferty WSP.524.4.4.2024).

Beneficjentów były zgodne z tym katalogiem oraz przyczyniały się do realizacji celów i rezultatów założonych w Programie współpracy na rok 2024.

(akta kontroli str. 512-800, 1095-1444, 1677-1701, 1776-1811)

We wszystkich trzech konkursach możliwość dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych kosztów określona została w umowach o dofinansowanie. W trakcie realizacji zadań dopuszczono przesunięcia w zakresie poszczególnych pozycji w kosztorysie oraz pomiędzy nimi.

Zmiany powyżej 10% wymagały uprzedniej pisemnej zgody Urzędu. Zgody wymagało również utworzenie nowej pozycji kosztowej w ramach kwoty dotacji. Zmiany te wymagały aktualizacji kosztorysu zadania, lecz nie wymagały zawierania aneksu do umowy.

(akta kontroli str. 512-800, 853-987, 1095-1444)

W ramach zadań realizowanych przez dwóch Beneficjentów[39] przedstawiono do rozliczenia 21 dokumentów księgowych potwierdzających wynajem obiektów sportowych przez TOSIR na łączną kwotę 51,3 tys. zł. Obiekty sportowe zostały wynajęte według stawek preferencyjnych przysługujących organizacjom pozarządowym.

(akta kontroli str. 562-607, 1095-1139, 1677-1701, 1776-1811)

Prezydent wyjaśnił, że *Oferenci mają do dyspozycji oficjalne cenniki usług w obiektach TOSiR (cenniki są dostępne na stronach TOSiR oraz w BIP Urzędu Miasta Tarnowa) i według tych cenników składają zamówienia oraz podpisują umowy z TOSiR*.

(akta kontroli str. 1497-1505)

We wszystkich dziesięciu badanych umowach uwzględniono zapisy zobowiązujące Beneficjentów do umieszczania logotypu Miasta oraz informacji, że zadanie publiczne było finansowane ze środków otrzymanych od Gminy Miejskiej Tarnów oraz zapisy zobowiązujące Beneficjentów do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Umowy zobowiązywały również Beneficjentów do stosowania zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*[40], ustawa z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*[41] oraz ustawy z dnia 11 września 2019 r. - *Prawo zamówień publicznych*[42].

(akta kontroli str. 512-800, 853-987, 1095-1444, 1677-1701, 1776-1811)

Urząd terminowo przekazywał środki finansowe na realizację zadań zleconych organizacjom pozarządowym. W przypadku umów zawartych w wyniku rozstrzygnięcia konkursów *Poprawa warunków uprawiania sportu* oraz *Sportowe talenty* środki z dotacji zostały przekazane jednorazowo w pełnej wysokości w formie zaliczki w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy. W dwóch przypadkach[43] Urząd, na prośbę Beneficjentów, przyspieszył wypłatę środków. Termin przekazania środków umożliwiał realizację zleconych zadań zgodnie z ustalonymi harmonogramami. Umowy w ramach tych konkursów nie przewidywały składania przez Beneficjentów sprawozdań częściowych. W dokumentacji dotyczącej umów podpisanych w wyniku rozstrzygnięcia tych konkursów brak potwierdzenia bieżącego monitorowania przez Urząd postępów w realizacji zadania i jego zgodności z przyjętym harmonogramem.

(akta kontroli str. 512-800 1095-1444, 1677-1701, 1776-1811)

---

39 Umowy zawarte z: Akademia Unia Tarnów (nr WSP.524.1.6.2024) oraz Jaskółka Tarnów Sp. z o.o. (nr WSP.524.4.1.2024).

40 Dz. U. z 2025 r., poz. 1483, ze zm.

41 Dz. U. z 2023 r., poz. 120, ze zm.

42 Dz. U. z 2024 r., poz. 1320, ze zm.

43 Umowy zawarte z: Volley Jedynka Tarnów Sp. z o. (WSP.524.4.2.2024) oraz Jaskółka Tarnów Sp. z o.o. (numer oferty WSP.524.4.1.2024).

Prezydent wyjaśnił, że Referat Sportu w Wydziale Edukacji i Sportu (wcześniej Wydział Sportu UMT) monitorował postępy w realizacji zadań oraz rzeczowe wykonanie zadania publicznego uczestnicząc w organizowanych przez kluby dotowane imprezach sportowych zarówno z własnej inicjatywy jak i na zaproszenie organizatorów. Dodał, że pracownicy Urzędu śledzili również strony internetowe beneficjentów i zamieszczane przez nich relacje z organizowanych imprez. Ponadto, Referat Sportu prowadzi bezpośrednio w siedzibie Urzędu szeroki zakres kontroli sprawozdań i rozliczeń finansowych, składanych przez dotowane z budżetu miasta Tarnowa organizacje pozarządowe.

(akta kontroli str. 1497-1505)

W przypadku umowy zawartej w wyniku rozstrzygnięcia konkursu *CUS PONON* środki z dotacji były przekazywane w 12 miesięcznych ratach w formie zaliczki. Terminy przekazywania środków umożliwiały realizację zleconych zadań zgodnie z ustalonym harmonogramem. Umowa przewidywała kwartalne sprawozdania częściowe. Wypłata kolejnych transz dotacji nie była jednak uzależniona od rozliczenia przez Urząd sprawozdań kwartalnych. Monitorowanie postępów w realizacji zadania i jego zgodności z przyjętym harmonogramem odbywało się poprzez składanie przez Beneficjenta sprawozdań kwartalnych oraz comiesięcznych danych statystycznych dotyczących liczby osób korzystających z Punktu.

(akta kontroli str. 853-987, 1497-1505, 1764-1775)

W dokumentach dotyczących ogłaszanych konkursów oraz w poddanych badaniu umowach brak było bezpośrednich zapisów dotyczących mechanizmów zabezpieczających przed ryzykiem podwójnego dofinasowania.

(akta kontroli str. 512-800, 853-987, 1095-1444, 1677-1701, 1776-1811)

Prezydent wyjaśnił, że w *Urzędzie Miasta Tarnowa funkcjonują mechanizmy zabezpieczające przed podwójnym finansowaniem przy wsparciu udzielonym w ramach otwartych konkursów ofert. Jednym z przyjętych rozwiązań jest wprowadzany w umowach zapis, który obliguje beneficjenta do właściwego opisu każdego dowodu dokumentującego wydatek. Kolejną praktyką stosowaną w Urzędzie jest zobowiązanie Zleceniobiorcy do składania wraz ze sprawozdaniami końcowymi, oryginałów źródłowych dowodów księgowych, dokumentujących, poprzez odpowiedni opis, koszty poniesione na realizację zleconego zadania, jedynie do wglądu w celu sprawdzenia przez Zleceniodawcę prawidłowości wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków własnych. Oryginały wymienionych dokumentów księgowych są trwale opisywane i zatwierdzane przez pracowników Urzędu. Oryginały są zwracane podmiotowi niezwłocznie po zatwierdzeniu sprawozdania*.

(akta kontroli str. 278-313)

Przeprowadzane badanie dziesięciu umów zawartych przez Gminę z oferentami wybranymi w drodze otwartych konkursów ofert potwierdza, iż we wszystkich przypadkach Urząd weryfikował oryginały faktur pod kątem prawidłowego opisu, a przeprowadzona weryfikacja pozostawiała ślad rewizyjny.

(akta kontroli str. 1677-1701, 1776-1811)

W przypadku umowy zawartej w wyniku rozstrzygnięcia konkursu *CUS PONON,* zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, Beneficjent był zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania. Ponadto umowa przewidywała składanie sprawozdań częściowych (kwartalnych). Sprawozdania częściowe oraz sprawozdanie końcowe zostały złożone w terminie. Wraz ze sprawozdaniami Beneficjent przedkładał oryginały dokumentów księgowych potwierdzające poniesienie kosztów.

(akta kontroli str. 853-987, 1677-1701)

Beneficjenci składali sprawozdania na wzorze zgodnym z rozporządzeniem 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[44]. Wszystkie poddane badaniu umowy zawierały zobowiązanie Beneficjenta do przedłożenia oryginałów dokumentów księgowych wraz ze sprawozdaniem[45]. Urząd nie informował Beneficjentów o zatwierdzeniu poprawnej i kompletnej wersji sprawozdania.

(akta kontroli str. 512-800, 853-987, 1095-1444)

W przypadku umów zawartych w wyniku rozstrzygnięcia konkursów *Poprawa warunków* oraz *Sportowe talenty*, Beneficjenci byli zobowiązani do złożenia sprawozdania końcowego w terminie 15 dni od daty zakończenia realizacji zadania. Zgodnie z zapisami umów o dofinansowanie, zleceniodawca mógł wezwać zleceniobiorców do złożenia sprawozdań częściowych. W żadnej z zawartych umów Urząd nie korzystał z tego uprawnienia.

Wszyscy beneficjenci, z którymi zawarto badane umowy w wyniku rozstrzygnięcia konkursu *Sportowe talenty,* terminowo złożyli sprawozdania końcowe. Wraz ze sprawozdaniami beneficjenci przedkładali oryginały dokumentów księgowych potwierdzające poniesienie kosztów.

(akta kontroli str. 512-800, 1095-1444,1776-1811)

Dwa z trzech podmiotów, z którymi zawarto badane umowy w wyniku rozstrzygnięcia konkursu *Poprawa warunków,* terminowo złożyły sprawozdania końcowe. Wraz ze sprawozdaniami przedłożono również oryginały dokumentów księgowych potwierdzające poniesienie kosztów.

(akta kontroli str. 527-607, 1678-1701)

Volley Jedynka Tarnów Sp. z o.o., z którą zawarto umowę w wyniku rozstrzygnięcia konkursu *Poprawa warunków,* nie złożyła sprawozdania końcowego. Termin na jego złożenie upłynął 14 czerwca 2024 roku. Wydział Sportu dwukrotnie[46] wzywał Spółkę do złożenia sprawozdania końcowego oraz podjął szereg prób skontaktowania się z Prezesem Spółki. Dyrektor Wydziału Sportu zwrócił się również do Wydziału Audytu i Kontroli o przeprowadzenie kontroli na miejscu. Kontrola została przeprowadzona w dniach 5-16 sierpnia 2024 roku. Prezes Spółki nie udostępnił kontrolującym dokumentów potwierdzających wykonanie zadania. Pismem z 22 sierpnia 2024 roku dotacja została uznana za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, a umowa o dofinansowanie została rozwiązana.

(akta kontroli str. 617-659, 771-800, 1695-1701)

Wszystkie złożone sprawozdania w ramach badanej próby umów Urząd weryfikował w oparciu o przedstawione oryginały dokumentów księgowych. W ramach sprawozdań nie rozliczano kosztów, które w zarządzeniach ws. ogłoszenia konkursów zostały określone jako niekwalifikowalne. Z dokonanych przez pracowników Urzędu czynności sporządzano ślad rewizyjny w formie notatek służbowych bądź adnotacji.

W przypadku umów zawartych w wyniku rozstrzygnięcia konkursów *Poprawa warunków uprawiania sportu* oraz *Sportowe talenty*, Wydział Sportu akceptował sprawozdanie pod względem formalnym, prawnym i rachunkowym, a następnie kierował do Wydziału Księgowości Urzędu informację, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona

---

[44] Dz. U. poz. 2057, ze zm.

[45] Np. w umowach w ramach konkursów *Poprawa warunków uprawiania* sportu oraz *Sportowe talenty* zawarto następujący zapis: „Do sprawozdania Zleceniobiorca zobowiązuje się składać Zleceniodawcy oryginały źródłowych dokumentów księgowych dokumentujących, poprzez odpowiedni opis, koszty poniesione na realizację zleconego zadania, jedynie do wglądu w celu sprawdzenia przez Zleceniodawcę prawidłowości wydatkowania przekazanej dotacji".

[46] W dniach 2 oraz 23 lipca 2024 roku.

prawidłowo, a z jej tytułu nie narosły odsetki. Zaakceptowane sprawozdania były kompletne i potwierdzały terminowe i zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie środków.

(akta kontroli str. 512-800, 1095-1444, 1677-1701, 1776-1811)

W przypadku umowy zawartej w wyniku rozstrzygnięcia konkursu *CUS PONON*, pracownik Centrum Usług Społecznych w Tarnowie każdorazowo sporządzał notatkę służbową z weryfikacji sprawozdań częściowych oraz sprawozdania końcowego. W przypadku stwierdzenia braków lub uchybień Beneficjent był wzywany do korekty. Zaakceptowane sprawozdania były kompletne i potwierdzały terminowe i zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie środków.

(akta kontroli str. 853-987, 1677-1682)

Podczas weryfikacji sprawozdań z wykonanych umów w ramach konkursów *Sportowe talenty* oraz *Poprawa warunków uprawiania sportu* Urząd nie weryfikował warunków umów o dofinansowanie zobowiązujących do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(akta kontroli str. 527-607, 1683-1701, 1776-1811)

Środki przyznane w ramach dziewięciu na dziesięć objętych badaniem umów zostało wykorzystanych zgodnie z przeznaczeniem. W tych zadaniach publicznych zakres realizacji wynikający ze sprawozdań był zgodny z zakresem przedstawionym w zaktualizowanych ofertach stanowiących załączniki do umów. W zarządzeniach ws. ogłoszenia konkursów *CUS PONON* oraz *Poprawa warunków* w sposób ogólny określono oczekiwane rezultaty realizacji poszczególnych zadań publicznych. Sprawozdania oraz przedłożone dokumenty księgowe potwierdzają osiągnięcie tych rezultatów.

(akta kontroli str. 461-992, 1677-1701, 1776-1811)

W zarządzeniu ws. ogłoszenia konkursu *Sportowe talenty* oczekiwanym rezultatem realizacji zadania była organizacja przedsięwzięć dla co najmniej 30 uczestników. W sprawozdaniach z realizacji poszczególnych zadań publicznych Urząd nie weryfikował tego warunku.

(akta kontroli str. 993-1444, 1776-1811)

Prezydent wyjaśnił, że *Referat Sportu UM posiada pełną wiedzę na temat liczby uczestników/członków poszczególnych klubów sportowych. Ze względu na specyfikę poszczególnych dyscyplin sportowych oraz prowadzeniu kilku lub nawet kilkunastu grup szkoleniowych w różnych kategoriach wiekowych, liczba uczestników zajęć w każdym klubie dotowanym przekracza minimalną granicę wskazaną w konkursie, tj. 30 osób*.

(akta kontroli str. 1497-1505)

W przypadku konkursu *Sportowe talenty* środki przyznane na realizację zadań zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. 970,0 tys. zł. W przypadku konkursu *Poprawa warunków uprawiania sportu* środki przeznaczone na realizację dwóch umów zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. łącznie na kwotę 210,0 tys. zł, natomiast środki przeznaczone na jedną umowę w wysokości 140,0 tys. zł zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, w wyniku czego umowa o dofinansowanie została rozwiązana, zaś postępowanie windykacyjne jest w toku, co opisano szerzej we wcześniejszej części wystąpienia. W przypadku *konkursu CUS PONON* środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1 973,3 tys. zł. Beneficjent terminowo zwrócił niewykorzystaną część dotacji w wysokości 26,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 801-987, 1677-1701, 1776-1811)

We wszystkich poddanych badaniu umowach przewidziano możliwość kontroli zadania publicznego na miejscu. Pomimo tego, w latach 2023-2025 Urząd przeprowadził tylko jedną

kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym na 418 przyznanych w tym okresie dotacji.

(akta kontroli str. 314-320)

Prezydent wyjaśnił, *że w Gminie stosowane są standardy kontroli zarządczej, co ma istotny wpływ na jakość zarządzania, zapewnia odpowiednią strukturę, procesy i mechanizmy, które wspierają efektywność i skuteczność działań. Systematycznie identyfikowane są potencjalne ryzyka, które mogą wpłynąć na realizację celów (...) W przypadku dotacji udzielanych organizacjom pozarządowym ryzyko nieprawidłowości jest niskie. Wynika to z faktu, iż na etapie rozliczania dotacji wydziały merytoryczne szczegółowo weryfikują sprawozdania i rozliczenia finansowe oraz oryginały dowodów źródłowych dokumentujące koszty poniesione na realizację zleconego zadania, które beneficjenci przedkładają wraz z rozliczeniem. Sprawdzane są także dokumenty potwierdzające faktyczne wydatkowanie środków oraz pokrycie ich z rachunku bankowego wymienionego w każdej umowie dotacji. Oryginały dokumentów księgowych są trwale opisywane i zatwierdzane przez pracowników Urzędu, a następnie zwracane podmiotowi niezwłocznie po zatwierdzeniu sprawozdania.*

(akta kontroli str. 1483-1496)

W opinii NIK tylko kontrola realizacji zadania publicznego przeprowadzona w trybie art. 17 udpp pozwala na kompleksową ocenę sposobu realizacji zadania przez beneficjenta. Wskazane przez Prezydenta mechanizmy nie eliminują w pełni potencjalnych nieprawidłowości, ponieważ część wymogów stawianych beneficjentom nie jest weryfikowana podczas rozliczania dotacji przez wydziały merytoryczne, jak choćby obowiązek prowadzenia przez beneficjenta wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej czy informowania, że zadanie publiczne było finansowane ze środków otrzymanych od Gminy Miejskiej Tarnów, jak przyznał sam Prezydent w ramach składanych wyjaśnień. Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednocześnie uwagę, że niezależnie od oceny ryzyka wystąpienia nieprawidłowości dokonanej przez Gminę w ramach kontrolowanej dotacji, samo prowadzenie kontroli oceny sposobu realizacji zadania publicznego ma również wymiar prewencyjny.

(akta kontroli str. 1483-1496)

Według stanu na dzień 30 września 2025 r. należności wymagalne z tytułu podlegających zwrotowi dotacji, udzielonych przez Urząd organizacjom pozarządowym na podstawie udpp wynosiły 183,4 tys. zł (w tym: należność główna – 146,3 tys. zł, odsetki – 37,1 tys. zł). Powyższa należność dotyczyła:

- umowy dotacji nr WSP.524.4.2.2024, zawartej dnia 26 stycznia 2024 r. z Volley Jedynka Tarnów Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie w wyniku rozstrzygnięcia konkursu *Poprawa warunków* (należność główna 140,0 tys. zł, odsetki – 32,2 tys. zł);
- umowy dotacji nr WKL.MG.2.2019 z dnia 26 marca 2019 r. na realizację zadania publicznego pt. *Warsztaty teatralne dla młodzieży szkół średnich* (mały grant); zobowiązanym jest Fundacja Wspierania Inicjatyw i Twórców w Zakresie Sztuki Filmowej i Teatralnej Monsignore (należność główna – 6,3 tys. zł, odsetki – 4,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 338-345)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1. W zarządzeniach nr 490/2023 Prezydenta Miasta Tarnowa z dnia 15 grudnia 2023 roku ws. ogłoszenia konkursu *Poprawa warunków uprawiania sportu* oraz nr 491/2023 Prezydenta

Miasta Tarnowa z dnia 15 grudnia 2023 roku ws. ogłoszenia konkursu *Sportowe talenty* nie określono kryteriów oceny formalnej, co było działaniem nierzetelnym.

(akta kontroli str. 461-478, 993-1011)

Prezydent wyjaśnił, że *ocena formalna złożonych ofert dokonywana przez pracownika Wydziału Sportu uwzględniała następujące zagadnienia:*

- czy oferta złożona została na właściwym formularzu,
- czy podmiot składający ofertę jest uprawniony do udziału w konkursie,
- czy oferta została złożona w terminie wymaganym przez regulamin,
- czy oferta jest prawidłowo i kompletnie wypełniona oraz czy zawiera wymagane załączniki,
- czy oferta jest podpisana i opieczętowana przez osoby uprawnione.

Na poświadczenie powyższego Prezydent przekazał skan załącznika nr 3 do Zarządzenia nr 490/2023 oraz 491/2023.

(akta kontroli str. 469, 1002, 1483-1496)

NIK dostrzega jednak, że w załączniku nr 3 nie określono ww. kryteriów, lecz jedynie zamieszczono szablon karty oceny formalnej. Zdaniem NIK precyzyjnie określone kryteria oceny formalnej zapewniają transparentność w procesie oceny ofert na realizację zadań publicznych.

2. W 7 z 11 złożonych ofert w ramach 2 z 3 badanych konkursów składający oferty nie zawarli deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, co było niezgodne z art. 14 ust. 1 pkt 6 udpp, a mimo to oferty zostały ocenione pozytywnie zarówno pod względem formalnym jak i merytorycznym. Wszystkie z tych ofert zostały zakwalifikowane do przyznania dotacji i uzyskały je w łącznej wysokości wynoszącej 608,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 515-607, 663-708, 1113-1139, 1185-1196, 1311-1325)

Prezydent wyjaśnił, że błąd był niecelowym niedopatrzeniem ze strony osoby dokonującej oceny formalnej.

(akta kontroli str. 1483-1496)

Ocena cząstkowa

W rocznych Programach współpracy na lata 2023-2025 określono tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert. Prezydent Miasta Tarnowa prawidłowo ogłosił trzy poddane badaniu otwarte konkursy ofert. Komisje konkursowe w tych konkursach były prawidłowo powoływane, a ich członkowie składali oświadczenia o bezstronności. W zarządzeniach ws. ogłoszenia trzech objętych badaniem konkursów precyzyjnie określano kryteria oceny merytorycznej. Procedury konkursowe nie były nadmiernie skomplikowane i na organizacje pozarządowe nie nakładano obowiązków, które w praktyce utrudniałyby dostęp do realizacji zadań publicznych. Przedmiot i zakres zadań dofinansowanych w ramach konkursów służył realizacji celów założonych w Programie współpracy na 2024 r. Rozstrzygnięcie konkursów nastąpiło terminowo i niezwłocznie, tj. najpóźniej kolejnego dnia wyniki konkursów zostały ogłoszone. Wszystkie umowy zostały zawarte z podmiotami wyłonionymi w wyniku rozstrzygnięcia konkursów, bez zwłoki, a termin ich zawarcia umożliwiał realizację zleconych zadań.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieokreślenia kryteriów oceny formalnej w dwóch z trzech badanych konkursów oraz faktu, że 7 z 11 poddanych badaniu ofert w ramach dwóch konkursów zostało ocenionych pozytywnie i uzyskało dotację w wysokości 608,0 tys. zł, pomimo

że nie zawierały deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego.

NIK zwraca uwagę, że Urząd w niewielkim stopniu korzystał z możliwości kontroli sposobu realizacji zadań publicznych przez beneficjentów. W latach 2023-2025 przeprowadzono tylko jedną taką kontrolę na 418 udzielonych dotacji, która zakończyła się wydaniem decyzji o konieczności zwrotu pełnej kwoty dotacji wynoszącej 140,0 tys. zł ze względu na wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

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

Określanie w zarządzeniach ws. ogłaszanych konkursów kryteriów oceny formalnej ofert składanych przez beneficjentów.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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 wykonaniu wniosku pokontrolnego 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 10 lutego 2026 r.

Kontroler

Specjalista kontroli państwowej

Tomasz Mróz

/podpisano elektronicznie/

Dyrektor

Małopolskiej Delegatury NIK w Krakowie

z up.

Mariusz Gorczyca

p.o. Wicedyrektor

/podpisano elektronicznie/