NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Małopolska Delegatura w Krakowie

DMK.410.14.4.2026

Pan
Jarosław Okoczuk
Burmistrz Miasta Trzebini
Urząd Miasta w Trzebini
ul. Marszałka Piłsudskiego 14
32-540 Trzebinia

Wystąpienie pokontrolne

P/25/086

Współpraca jednostek samorządu terytorialnego z organizacjami pozarządowymi

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Urząd Miasta w Trzebini (dalej: Urząd), ul. Marszałka Piłsudskiego 14, 32-540 Trzebinia

Kierownik jednostki kontrolowanej

Jarosław Okoczuk, Burmistrz Miasta Trzebini, od dnia 21 listopada 2018 r.

Zakres przedmiotowy kontroli

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

Okres objęty kontrolą

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

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 2 oraz art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[2]

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Małopolska Delegatura w Krakowie

Kontroler

1. Marzena Gazda, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/131/2025 z dnia 7 października 2025 r. oraz nr DMK/1/2025 z dnia 2 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-4)

[1] 30 stycznia 2026 r.
[2] Dz. U. z 2022 r. poz. 623, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna[3] kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Miasto Trzebinia zadań z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zadania z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi były realizowane prawidłowo, rzetelnie i gospodarnie. W Urzędzie opracowywano i realizowano roczne programy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (dalej: „udpp")[4] na lata 2023-2025 (dalej: „programy współpracy") zgodnie z obowiązującymi przepisami i rzetelnie.

W programach określono wszystkie wymagane elementy, a także terminowo sporządzano sprawozdania z ich realizacji. Zaplanowane w programie na 2024 r. zadania priorytetowe o charakterze finansowym zostały zrealizowane, a zadania o charakterze niefinansowym, zostały zrealizowane zgodnie z zapotrzebowaniem organizacji.

Ocena realizacji programów, prowadzona była za pomocą przeprowadzanej corocznie ewaluacji i zgodnie z zasadami opisanymi w tych programach. Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednak uwagę, że w programie współpracy na 2025 r. nie określono wskaźników jego ewaluacji, a w programach na lata 2023-2024 nie określono docelowych wartości dla ustalonych wskaźników. Z tego powodu, w ocenie Izby, nie można w pełni ocenić, czy zakładane cele i rezultaty programów współpracy zostały osiągnięte.

Objęte badaniem trzy otwarte konkursy ofert przeprowadzono w sposób prawidłowy, wybrane oferty spełniały wymagania określone w obowiązujących przepisach, a dotowane zadania dotyczyły celów określonych w programie współpracy na 2024 r. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z zawartymi umowami lub niezgodnie z przeznaczeniem. Sprawozdania z realizacji zadań zostały zweryfikowane zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie regulacjami, przy czym przyjęty sposób weryfikacji sprawozdania z realizacji zadania publicznego wyłącznie w oparciu o oświadczenia w nim zawarte, bez wymogu przedstawienia dowodów księgowych lub przynajmniej ich zestawienia, ograniczał możliwość oceny prawidłowości ponoszonych wydatków przez beneficjentów.

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

[4] Dz. U. z 2025 r., poz. 1338, ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe[5] kontrolowanej działalności

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

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie opracowano roczne programy współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2024 r. i 2025 r., które przedstawiano Radzie Miasta z wyprzedzeniem umożliwiającym ich terminowe uchwalenie. Programy współpracy obowiązujące w latach 2023-2025 zostały uchwalone odpowiednio 27 października 2022 r., 26 października 2023 r. oraz 31 października 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 5a ust. 1 udpp.
Programy zostały opublikowane Biuletynie Informacji Publicznej (dalej: BIP) kolejno 7 listopada 2022 r., 2 listopada 2023 r. oraz 7 listopada 2024 r. Uchwały w sprawie przyjęcia rocznych programów współpracy na lata 2023-2025 nie zostały opublikowane w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym i nie były przedmiotem rozstrzygnięcia nadzorczego Wojewody Małopolskiego.

(akta kontroli str. 221-270,513, 517-518, 519-524, 1048-1076, 1234-1243)

Burmistrz wyjaśnił m.in. ze zgodnie z informacjami uzyskanymi zarówno w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej przy tworzeniu pierwszego programu współpracy w 2003 r., jego publikacja powinna odbywać się poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej, a stanowisko to było podtrzymane w trakcie licznych szkoleń oraz kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej, kiedy poruszano temat publikacji programu w Dz. Urzędowym. Burmistrz, powołując się na wybrane orzecznictwo wyjaśnił, że (...) *W odniesieniu do programów współpracy z organizacjami pozarządowymi sądy wskazują, że dokumenty te co do zasady mają charakter planistyczno-programowy i nie zawierają norm generalnych i abstrakcyjnych o powszechnie obowiązującym charakterze (...) Wojewódzki Sad Administracyjny w Olsztynie w wyroku z dnia 15.04.2021, sygn. akt. II SA/OI165/21* (...) *Jednocześnie w orzecznictwie (m.in. wyroki WSA: III SA/Łd 591/20, II SA/OI 271/20, II SA/Ke 393/20) akcentuje się, że obowiązek publikacji uchwały w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym powstaje wyłącznie w sytuacji, gdy akt ten zawiera normy generalne i abstrakcyjne skierowane do nieokreślonego kręgu adresatów, jak również, że kwalifikacja programu współpracy jako aktu prawa miejscowego nie ma charakteru aktu prawa automatycznego i każdorazowo wymaga oceny treści uchwały* (...).

(akta kontroli str. 513, 517-518, 531-533)

W latach 2023-2025 w Urzędzie nie ustanowiono wieloletniego programu współpracy.

(akta kontroli str. 200, 464, 467)

W Urzędzie za zadania związane ze współpracą z organizacjami pozarządowymi, w tym opracowanie rocznych programów współpracy, odpowiadał Wydział Polityki Społecznej, Sportu i Turystyki, w którego skład wchodziły Referat Sportu, Turystyki i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi oraz Referat Zdrowia i Spraw Społecznych.

(akta kontroli str. 11-12, 78-82, 508)

[5] 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.

Liczba działających organizacji pozarządowych na terenie Gminy Trzebinia[6], na koniec 2023 r. i 2024 r. oraz na dzień 30 września 2025 r. wynosiła po 81 w każdym roku. Urząd współpracował z 71 organizacjami w 2023 r., 73 organizacjami w 2024 r. oraz 64 organizacjami w 2025 r.[7]

(akta kontroli str. 271, 534-535, 1042-1047)

Badanie programu współpracy na 2024 r. wykazało, że nie wprowadzono w nim istotnych zmian, w stosunku do programu realizowanego w 2023 r.

(akta kontroli str. 221-251, 386-430, 469-470)

Burmistrz poinformował m.in., że ciągłość i powtarzalność działań stanowi narzędzie do systemowego rozwiązywania, a nie gaszenia problemów, jest gwarancją stabilności i zaufania wobec realizowanych przez NGO zadań, a ugruntowana polityka lokalna, zbieżne rokrocznie kierunki działań, stanowią świadome działanie będące odpowiedzią na trwałe problemy społeczne w gminie. Burmistrz poinformował również, że brak istotnych zmian w zapisach programu na kolejne lata wynika z jego dobrej realizacji w poprzednich okresach oraz pozytywnych opinii partnerów społecznych.

(akta kontroli str. 464, 469-470)

Program współpracy na 2024 r. był konsultowany z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 udpp. W okresie objętym kontrolą obowiązywał w Urzędzie szczegółowy sposób prowadzenia takich konsultacji, określony uchwałą Rady Miasta zgodnie z art. 5 ust. 5 udpp. Ustalone zasady konsultacji projektów programu współpracy, zakładały m.in., że:

- corocznie w terminie od 15 czerwca do 15 sierpnia organizacje pozarządowe i podmioty określone w art. 3 ust. 3 udpp zgłaszają propozycje realizacji zadań publicznych oraz innych form współpracy do odpowiednich wydziałów urzędu oraz jednostek organizacyjnych właściwych do zakresu merytorycznego danego zadania;
- do piątego września każdego roku wydziały urzędu oraz jednostki organizacyjne przekazują do komórki zajmującej się współpracą z organizacjami pozarządowymi informacje o możliwościach zlecenia tych zadań organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 udpp wraz z wysokością środków finansowych zaplanowanych na ich realizację;
- komórka zajmująca się współpracą z organizacjami pozarządowymi przygotowuje projekt programu współpracy uwzględniając zebrane informacje;
- projekt programu współpracy zostaje umieszczony na stronie internetowej Gminy, przesłany radzie pożytku publicznego oraz przedstawiony na corocznym spotkaniu z organizacjami pozarządowymi, z którego sporządza się protokół zawierający uwagi i opinie dotyczące projektu.

(akta kontroli str. 217-220, 323, 331-332)

W wyniku badania dokumentacji dotyczącej opracowania programu współpracy na 2024 r. stwierdzono, że konsultacje prowadzone było zgodnie z wymogami określonymi w ww. uchwale. Konsultacje projektu programu ogłoszono dwoma kanałami, tj. poprzez umieszczenie w dniu 7 września 2023 r. komunikatu na stronie internetowej Urzędu oraz wysłanie przez Burmistrza pisma z zaproszeniem na spotkanie konsultacyjne[8] do 74 organizacji.[9]

---

[6] Dane obejmują organizacje, które złożyły w Urzędzie ankietę dotyczącą działalności, wykorzystaną do stworzenia i aktualizacji wykazu prowadzonego na stronie internetowej Urzędu.
[7] Dane na dzień 30 września 2025 r.
[8] 11 września 2023 r.
[9] Zaproszenie zostało wysłane do organizacji, które na dzień 11 września 2023 r. złożyły do Urzędu ankietę potwierdzającą ich działalność.

Zarówno na stronie internetowej jak i w wystosowanych przez Burmistrza zaproszeniach, zawarto informacje na temat miejsca umieszczenia projektu programu oraz możliwości złożenia opinii i wniosków do niego w terminie do 30 września 2023 r.
Opinie i wnioski można było złożyć w formie pisemnej w Urzędzie Miasta w Trzebini, za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz na dorocznym spotkaniu przedstawicieli Urzędu z organizacjami pozarządowymi, które wyznaczono na dzień 27 września 2023 r.
W spotkaniu w sprawie konsultacji projektu programu wzięło udział 28 osób, reprezentujących 22 organizacje. W ramach prowadzonych konsultacje nie zgłoszono uwag do programu współpracy, natomiast w okresie od czerwca do sierpnia 2023 r. wpłynęło do Urzędu 15 propozycji współpracy zgłoszonych przez organizacje pozarządowe. Wszystkie złożone propozycje zostały rozpatrzone przez Urząd pozytywnie i ujęte w programie na rok 2024.

(akta kontroli str. 323, 331-332, 334-345, 346-365, 487)

W programach na poszczególne lata określano m.in.: ich cel główny i cele szczegółowe, zakres przedmiotowy i zasady współpracy, finansowe i pozafinansowe formy współpracy, priorytetowe zadania publiczne, sposób realizacji i oceny programu oraz wysokość środków przeznaczonych na ich realizację, co było zgodne z wymogami określonymi w art. 5a ust. 4 udpp.

(akta kontroli str. 221-270, 553-558)

Obowiązujące w latach 2023-2025 programy zawierały zbliżone postanowienia w zakresie celu głównego oraz celów szczegółowych, sposobu oceny realizacji programu, form współpracy oraz zakresu sfery zadań publicznych obejmujący zadania priorytetowe. Zmiany w programach na lata 2023-2025 dotyczyły głównie wielkości udzielanego dla organizacji pozarządowych wsparcia finansowego, a także w programie na 2025 r. w sposób odmienny uregulowano opis zadań priorytetowych oraz kwestie dotyczące oceny realizacji programu. W programie na 2025 r. zrezygnowano m.in. z określenia wskaźników ewaluacji.

(akta kontroli str. 221-270, 553-558)

Założenia programu współpracy na 2024 r., tj. określone w nim cele oraz zadania do realizacji były spójne z *Gminną strategią rozwiązywania problemów społecznych na lata 2021-2027*[10] tj. dokumentem określającym zadania lokalnej polityki społecznej, w którym wyznaczono najważniejsze kierunki działań, wpływających korzystnie na zdefiniowane problemy społeczne.

(akta kontroli str. 431, 1048, 1077-1210)

W programach współpracy na lata 2023-2025 nie określono zakładanych rezultatów realizacji programu.
Burmistrz wyjaśnił, że struktura programów współpracy Gminy Trzebinia z organizacjami pozarządowymi na lata 2023-2025 obejmuje zarówno cel główny, cele szczegółowe i zadania priorytetowe, których realizację Gmina zamierza wspierać, powierzać lub zlecać organizacjom w danym roku i to poprzez szczegółowo określone działania mierzona jest realizacja programu.
Burmistrz wyjaśnił również, że ustawodawca nie doprecyzował formy, w jakiej samorządy mogą badać zakładane rezultaty realizacji programu, wobec powyższego Wydział Polityki Społecznej, Sportu i Turystyki przyjął zasadę, w której dokumentem monitorującym stopień realizacji programu jest ewaluacja dokonywana w oparciu o realizowane zadania publiczne, wspólne projekty i inicjatywy na rzecz lokalnej społeczności oraz formy współpracy pozafinansowej.
Burmistrz wyjaśnił również, że zawarte w ewaluacji dane oparte są o informacje zebrane z wydziałów merytorycznych urzędu i jednostek organizacyjnych, których syntetyczne przetworzenie pozwala określić stopień realizacji programu oraz sprawdzić czy określone cele programu, zasady i formy współpracy oraz zakres przedmiotowy zostały zrealizowane.

(akta kontroli str. 485, 489)

[10] Dokument ten został przyjęty uchwała nr XXIX/265/VIII/2020 Rady Miasta Trzebini z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie przyjęcia „Gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych na lata 2021-2027".

W okresie objętym kontrolą środki zaplanowane na finansowe formy współpracy w ramach programów wyniosły[11] odpowiednio: 5 741,4 tys. zł na 2023 r.; 3 359,0 tys. zł na 2024 r. i 3 945,9 tys. zł na 2025 r. Środki wykorzystane w ramach zaplanowanych w programie zadań wyniosły: 5 185,0 tys. zł w 2023 r., tj. 90,3% planowanych środków i 3 419,8 tys. zł za 2024 r., tj. 101,8% planowanych środków. Dodatkowo Urząd zrealizował zadania nieujęte w programach współpracy w kwotach: 1 271,7 tys. zł w 2023 r. oraz 2 794,7 tys. zł w 2024 r.[12] Łącznie środki wykorzystane na finansowe formy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami wyniosły 6 456,7 tys. zł w 2023 r. oraz 6 214,4 tys. zł w 2024 r.

(akta kontroli str. 6, 206, 455-463, 1264)

W ramach rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi na wsparcie realizacji zadań w sposób określony w art. 11 ust. 1 pkt 1 udpp zaplanowano kolejno: 508,0 tys. zł w 2023 r., 585,4 tys. zł w 2024 r., 684,4 tys. w 2025 r., natomiast wykorzystano 451,3 tys. zł w 2023 r. (88,8%) oraz 558,4 tys. zł (95,4%) w 2024 r. W ramach powierzenia realizacji zadania w ramach art. 11 ust. 1 pkt 2 udpp zaplanowano kolejno: 1 581,0 tys. zł w 2023 r., 1 736,4 tys. zł w 2024 r. i 1 882,2 tys. zł w 2025 r., a wykorzystano 1 427,1 tys. zł (90,3%) w 2023 r. oraz 1 566,1 tys. zł (90,2%) w 2024 r.
W ramach innych form współpracy zaplanowano łącznie w 2023 r. 3 652,3 tys. zł, 1 037,3 tys. zł w 2024 r. oraz 1 379,3 tys. zł w 2025 r. Środki faktycznie wykorzystane w ramach tych form wyniosły: 3 614,0 tys. zł (98,9%) w 2023 r. oraz 1 473,5 z tys. zł (142,0%) w 2024 r. Inne formy współpracy podejmowane przez Urząd z organizacjami pozarządowymi dotyczyły przede wszystkim dotacji udzielanych w trybie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,[13] dotacji udzielanych na podstawie odrębnej uchwały Rady Miasta dotyczącej rozwijania sportu, a także zakupu towarów i usług w organizacjach.[14]

(akta kontroli str. 324, 445, 455-463, 1262-1264)

W latach 2023-2025 realizowana przez Urząd współpraca o charakterze finansowym obejmowała następujące obszary zadań publicznych wymienionych w art. 4 ust. 1 udpp:

- pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób (5 669,8 tys. zł środków przyznanych w latach 2023-2025);
- nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania (4 161,3 tys. zł);
- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej (1 948,0 tys. zł);
- przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym (874,0 tys. zł);
- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (238,9 tys. zł);
- działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży (145,0 tys. zł);
- ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 r. poz. 799) (61,1 tys. zł);
- działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym (48,0 tys. zł);
- porządku i bezpieczeństwa publicznego (24,3 tys. zł);
- działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym (10,0 tys. zł);

---

[11] Podane kwoty nie uwzględniają danych dotyczących najmu i innych form udostępniania przez Urząd organizacjom pozarządowym nieruchomości (lub ich części).
[12] Nieujęte w programie zadania dotyczyły przede wszystkich działań związanych z utrzymaniem gotowości bojowej oraz kosztów utrzymania jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych (w tym kosztów pierwotnie zaliczonych do zadań inwestycyjnych).
[13] Dz. U. z 2025 r. poz. 881, ze. zm.
[14] Zakup usług dotyczył przede wszystkim: zadania „Świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi", zleconego do realizacji Małopolskiemu Oddziałowi Okręgowemu Polskiego Czerwonego Krzyża w Krakowie, Oddział Rejonowy w Chrzanowie; zabezpieczenia pomocy przedlekarskiej w trakcie gminnych imprez masowych oraz oprawy artystycznej imprez gminnych.

- podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej (10,0 tys. zł);
- ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego (6,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 455-463)

Wysokość środków finansowych przyznanych w ramach programów współpracy w trybie art. 19a ust. 1 udpp, nie przekraczała 20% dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 tej ustawy i wyniosła kolejno: 81,0 tys. zł w 2023 r., 90,0 tys. zł w 2024 r. oraz 67,0 tys. zł w 2025 r.[15]

(akta kontroli str. 369, 378, 452-463, 1408-1412, 1441-1444, 1471-1475)

Burmistrz poinformował m.in., że wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań i obszarów określonych w programach współpracy ustalona została w oparciu o zgłaszane propozycje realizacji zadań zgodnie z § 6 pkt 5 uchwały w sprawie zasad i trybu przeprowadzania konsultacji społecznych tj. organizacje pozarządowe, poszczególne wydziały i jednostki organizacyjne Gminy w terminach określonych w uchwale, zgłaszały propozycje realizacji zadań wraz z wysokością środków finansowych planowanych na ich wykonane bezpośrednio do Wydziału Polityki Społecznej, Sportu i Turystyki.
Burmistrz poinformował również, że analiza potrzeb składanych przez organizacje pozarządowe prowadzona była o rokroczną ewaluację i monitoring programu, kontrole sprawozdań końcowych realizowanych prze NGO zadań przy uwzględnieniu jeśli w danym zadaniu występowały – wzrostu kosztów pracowniczych, cen mediów zakupu usług i towarów, natomiast propozycje realizacji działań składane przez poszczególne wydziały Urzędu oraz jednostki organizacyjne gminy, zostały poprzedzone analizą kosztów możliwości finansowych przeprowadzoną przez pracowników merytorycznych danego wydziału czy jednostki. Burmistrz dodał, że wyceny nie zostały sformalizowane w formie dokumentu i obejmowały jedynie analizę kosztów za rok poprzedni przy uwzględnieniu wzrostu cen kosztów bezpośrednich, tj. koszty pracownicze, media, wzrost cen towarów i usług.

(akta kontroli str. 466, 475-476)

W ramach rocznych programów współpracy na lata 2023-2025 przewidziano współpracę z organizacjami pozarządowymi w trybie art. 12 udpp, zgodnie z którym organizacja pozarządowa może z własnej inicjatywy wystąpić z wnioskiem o realizację zadania publicznego.
W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki, w których organizacje złożyły wniosek o realizację zadania publicznego, w rozumieniu art. 12 ust. 1 udpp.
W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły również przypadki przyznania organizacjom środków na dofinansowywanie wkładów własnych do zadań, na realizację których organizacje te pozyskiwały środki finansowe ze źródeł zewnętrznych.

(akta kontroli str. 228, 245, 262, 470, 495)

W programie współpracy na 2024 r. wskazano działania do realizacji w ramach współpracy finansowej w podziale na zadania priorytetowe[16]. Szczegółowe badanie dokumentacji dotyczącej programu na 2024 r. wykazało, że wskazane działania zostały zrealizowane. Realizując program współpracy na 2024 r. w zakresie zadań priorytetowych:

---

[15] Stan na 30 września 2025 r.

[16] W zakresie: 1) pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób; wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; 2) działalności na rzecz osób niepełnosprawnych oraz osób w wieku emerytalnym; 3) przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym; 4) ochrony i promocji zdrowia porządku publicznego i bezpieczeństwa publicznego; 5) nauki, edukacji, oświaty, wychowania; 6) wypoczynku dzieci i młodzieży; 7) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, a także podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej; 8) ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego; 9) w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

- przeprowadzono cztery otwarte konkursy ofert w trybie udpp, które obejmowały pięć działań;[17] w ramach konkursów zawarto pięć umów z pięcioma organizacjami na łączną kwotę 2 204,8 tys. zł; środki faktycznie wykorzystane wyniosły 2 034,6 tys. zł; w ramach ww. ustawy, osiem organizacji przeprowadziło również dziesięć działań[18] w trybie art. 19 a udpp, w ramach, których podpisano dziesięć umów i przeznaczono 90,0 tys. zł;
- przeprowadzono dwa konkursy realizowane na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym, które obejmowały dwa działania[19]; w ramach konkursu zawarto dwie umowy na łączną kwotę 55,0 tys. zł z dwiema organizacjami. Środki faktycznie wykorzystane wynosiły 55,0 tys. zł;
- zrealizowano zadania publiczne zlecone klubom sportowym w trybie Uchwały nr XXII/271/VII/2016 Rady Miasta Trzebini z dnia 28 czerwca 2016 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych gminy Trzebinia w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu; w ramach zadania zawarto 14 umów z 14 klubami na łączną kwotę 700 tys. zł. Środki faktycznie wykorzystane wynosiły 699,2 tys. zł.
- zrealizowano zadanie publiczne zlecone na podstawie ustawy o finansowaniu zadań oświatowych; w ramach tego zadania zawarto umowę z jedna organizacją na kwotę 394,5 tys. zł; środki faktycznie wykorzystane wynosiły 351,8 tys. zł;[20]
- zrealizowano zadanie publiczne zlecone organizacjom pozarządowym i innym podmiotom w trybie ustawy o ochronie przeciwpożarowej; w ramach zadania zawarto trzy umowy z trzema podmiotami na łączną kwotę 24,3 tys. zł;[21]
- zrealizowano cztery zaplanowane zadania w zakresie zakupu usług dotyczących zadań własnych gminy na łączną kwotę 69,0 tys. zł, w ramach których podpisano cztery umowy z pięcioma organizacjami; zrealizowano również pięć zadań publicznych na zasadach partnerstwa, przeprowadzonych z ośmioma organizacjami.[22]

(akta kontroli str. 238-251, 376-381, 408-428, 487, 492)

W latach 2023-2025 zadania dotyczące współpracy pozafinansowej ujęte były w Rozdziale III § 6 programów i dotyczyły działań o charakterze informacyjnym, promocyjnym, organizacyjnym oraz pomocy technicznej. W ramach działań dotyczących wzajemnego informowania się o planowanych kierunkach działalności Urząd zrealizował w 2023 r. pięć form współpracy o charakterze informacyjnym, po cztery o charakterze promocyjnym i organizacyjnym oraz trzy jako pomoc techniczna, w 2024 r. po pięć form współpracy o charakterze informacyjnym i promocyjnym, cztery o charakterze organizacyjnym oraz trzy jako pomoc techniczna, w 2025 r.[23] pięć form współpracy o charakterze informacyjnym oraz po dwa działania o charakterze promocyjnym, organizacyjnym oraz jako pomoc techniczna.
Ujęte w programie na 2024 r. formy współpracy pozafinansowej zostały zrealizowane zgodnie z zapotrzebowaniem organizacji. Dotyczyły one m.in.:

- w zakresie współpracy o charakterze informacyjnym, przeprowadzono konsultacje projektu programu Współpracy na rok 2024 oraz zorganizowano spotkanie władz samorządowych

[17] Zadania dotyczyły przede wszystkim opieki nad chorym w domu w zakresie świadczenia usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych, zapewnienia gorącego posiłku dla osób potrzebujących oraz prowadzenia Dziennego Ośrodka Młodzieżowego.
[18] Realizowane zadania dotyczyły przede wszystkim działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym, osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, a także wsparcia dzieci i młodzieży w zakresie interdyscyplinarnych zajęć edukacyjnych oraz upowszechniania kultury fizycznej.
[19] Zadania dotyczyły „Zagospodarowania czasu wolnego dzieciom i młodzieży na bazie Domu Harcerza" oraz „Propagowania abstynencji od alkoholu jako stylu życia, wspierania działalności środowisk abstynenckich".
[20] Prowadzenie Szkoły Podstawowej z Oddziałami Przysposabiającymi do Pracy.
[21] Zakup sprzętu oraz remont samochodu.
[22] Dotyczy przede wszystkim oprawy artystycznej imprez Gminnych, zabezpieczenia pomocy przedlekarskiej, realizacji zajęć edukacyjnych, a także realizacja na zasadach partnerskich Unijnego Programu Operacyjnego Pomocy Żywnościowej „FEPŻ" Podprogram 2023 wspólnie z Zarządem Miejsko - Gminnym Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Trzebini.
[23] Dane za 2025 r. podane są według stanu na dzień 30 września.

z organizacjami pozarządowymi, informowano o możliwości korzystania z innych źródeł finansowania; na stronie internetowej Urzędu zaktualizowano dane 26 organizacji na 81 umieszczonych w wykazie oraz prowadzono blok informacyjny, skierowany szczególnie do organizacji pozarządowych i innych podmiotów, w którym zamieszczano aktualne informacje ważne dla prawidłowej współpracy samorządu z III sektorem;

- w zakresie współpracy o charakterze promocyjnym, na stronie internetowej Urzędu opublikowano 16 informacji na temat działalności organizacji pozarządowych, zamieszczono aktualną listę organizacji działających na terenie Gminy lub na rzecz jej mieszkańców, które posiadają status pożytku publicznego, a także umieszczono informację o możliwości przekazania na ich rzecz 1,5 % podatku dochodowego przy rozliczeniu rocznym; zorganizowano konkurs „Zakręcony na pomaganie”[24], zakupiono materiały promocyjne - stroiki wykonane w ramach Warsztatów Terapii Zajęciowej w Fundacji imienia Brata Alberta, a także przekazano organizacjom pozarządowym gminne materiały promocyjne wykorzystane przy organizacji różnych imprez, uroczystości i wydarzeń;
- w zakresie współpracy o charakterze organizacyjnym, organizacjom pozarządowym i innym podmiotom udostępniano Gminne tereny i obiekty do realizacji zadań publicznych na preferencyjnych zasadach, zrealizowano lub brano udział w realizacji 78 projektów i inicjatyw;
- w zakresie współpracy o charakterze pomocy technicznej, pomagano w organizacji środków transportu do przewozu materiałów związanych z wykonywaniem zadań publicznych, udostępniano pomieszczenia służących do realizacji zadań statutowych, tj. jednorazowe udostępnianie sal na walne zgromadzenia lub jednorazowe akcje, udostępniano sprzęt z magazynu Obrony Cywilnej.

W związku z brakiem zapotrzebowania, nie doszło do realizacji następujących zadań:

- udzielanie rekomendacji organizacjom współpracującym z Gminą, które ubiegają się o dofinansowanie z innych źródeł;
- organizowanie szkoleń w związku ze zmianą przepisów prawnych, w celu podnoszenia standardów usług publicznych świadczonych przez podmioty programu;
- przekazywanie podmiotom programu zmotoryzowanych środków trwałych, sprzętu i wyposażenia.

(akta kontroli str. 207, 238-251, 376-381, 408-428, 487, 492)

W okresie objętym kontrolą za najem, dzierżawę oraz użyczenie nieruchomości na rzecz organizacji pozarządowych odpowiadał Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu. Gmina Trzebinia nie posiadała regulacji wewnętrznych określających zasady udostępniania na preferencyjnych warunkach organizacjom pozarządowym nieruchomości lub ich części z wyjątkiem regulacji wewnętrznych określających zasady udostępniania na preferencyjnych warunkach organizacjom pozarządowym, boiska ze sztuczną nawierzchnią. Nieruchomości gminne oddawane były w nieodpłatne użyczenie na prowadzenie działalności statutowej danej organizacji pozarządowej, natomiast w odniesieniu do zawieranych z organizacjami pozarządowymi umów dzierżaw, czynsz dzierżawny ustalany był na podstawie ogólnej uchwały Rady Miasta w sprawie wysokości minimalnych stawek czynszu dzierżawy gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy Trzebinia. W latach 2023-2025 w Urzędzie obowiązywało 13 umów użyczenia oraz cztery umowy dzierżawy zawarte z organizacjami pozarządowymi. Na podstawie zawartych umów udostępniano nieruchomości na potrzeby działań o charakterze ciągłym. Organizacje pozarządowe lub inne podmioty mogły także nieodpłatnie wykorzystywać jeden z lokali gminnych, po uzyskaniu zgody Burmistrza. Zgoda wydawana była na podstawie pisemnego wniosku wraz z załącznikami potwierdzającymi

[24] Konkurs skierowany jest do uczniów szkół podstawowych z gminy Trzebinia. Celem konkursu jest upowszechnianie młodzieżowego wolontariatu oraz promowanie pozytywnych, prospołecznych zachowań.

prowadzenie działalności pożytku publicznego. Udostępnianie terenów i pomieszczeń służących do realizacji zadań statutowych organizacjom pozarządowym, stanowiło pomoc techniczną o charakterze pozafinansowym. Z tego lokalu w charakterze ciągłym korzystało po 11 organizacji w 2023 r. i 2024 r. oraz 12 organizacji w 2025 r. W charakterze okazjonalnym, tj. jednorazowym skorzystało z tego lokalu pięć organizacji w 2023 r., cztery organizacje w 2024 r. oraz pięć organizacji w 2025 r.[25]
Udostępnianiem organizacjom boiska na preferencyjnych warunkach zajmował Miejski Zarząd Nieruchomości. W okresie objętym kontrolą boisko było udostępnianie w 2023 r. dwóm, w 2024 r. czterem oraz w 2025 r.[26] trzem organizacjom z terenu gminy Trzebinia na preferencyjnych warunkach (nieodpłatnie) przez 5 godzin w ciągu roku, a w większym wymiarze na podstawie obowiązującego cennika.
Poza tymi przypadkami w latach 2023-2025 jedna organizacja pozarządowa bezumownie, za zgodą Burmistrza korzystała z nieruchomości Gminnej.
W latach 2023-2025, nie wystąpiły przypadki organizacji, które korzystały kilkukrotnie z tych form wsparcia, zawierając więcej niż pięć umów. W latach 2023-2025 nie wystąpiły przypadki wykorzystania udostępnionych nieruchomości niezgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 200, 203, 496, 1244, 1476-1477)

W programie współpracy na 2024 r. określono sposób oceny jego realizacji przyjmując m.in., że sprawozdanie powinno zawierać w szczególności informacje dotyczące:
a) współpracy o charakterze finansowym, tj.:
- wykazu zrealizowanych zadań publicznych zleconych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom przedstawiającego skalę określonych działań oraz wysokość udzielonej dotacji;
- informację o zadaniach realizowanych na zasadach partnerskich wspólnie z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami;

b) współpracy o charakterze pozafinansowym, tj.: informacyjnym, promocyjnym, organizacyjnym, technicznym.

W programie na 2024 r. wskazano również, że realizacja programu współpracy jest poddana ewaluacji rozumianej jako planowe działania mające na celu ocenę realizacji wykonania programu.
Celem wieloletniego monitoringu realizacji programu współpracy ustalono następujące wskaźniki ewaluacji:
- liczba otwartych konkursów ofert;
- liczba umów zawartych na realizację zadania publicznego;
- liczba umów, które nie zostały zrealizowane, (rozwiązane, zerwane lub unieważnione);
- wysokość środków finansowych przekazanych organizacjom w poszczególnych obszarach zadaniowych;
- wysokość budżetowych środków finansowych przeznaczonych na realizację programu.

W sprawozdaniu oraz dokumentach ewaluacyjnych, tj. *Ewaluacja Programu Współpracy Gminy Trzebinia z Organizacjami Pozarządowymi za rok 2024* oraz *Wskaźniki ewaluacji wieloletniego monitoringu Programu Współpracy,* przedstawiano informacje określone w programie współpracy na 2024 r. jako sposób oceny jego realizacji oraz wartości wskaźników, które zostały osiągnięte od 2018 r.

(akta kontroli str. 208-213, 238-251, 408-430)

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w programie współpracy na 2025 r. nie określono wskaźników jego ewaluacji, a w programach na lata 2023-2024 nie określono docelowych

[25] Dane za 2025 r. podano ze stanem na dzień 30 września.
[26] Dane za 2025 r. podano ze stanem na dzień 30 września.

wartości dla ustalonych wskaźników. NIK zaznacza, że określenie odpowiednich wskaźników i mierników należy do podstawowych narzędzi monitorowania osiągnięcia zakładanych do realizacji celów, w tym przypadku dotyczących programu współpracy z organizacjami pozarządowymi. Określenie w programach współpracy maksymalnych pożądanych/najlepszych oczekiwanych rezultatów ich realizacji oraz sposobów i metod ich mierzenia ma istotne znaczenie w procesie ewaluacji dotychczasowych oraz tworzenia nowych programów na kolejne lata, a także umożliwia rzetelną ocenę ich realizacji i stopnia osiągnięcia założonych celów.

(akta kontroli str. 221-270)

Burmistrz wyjaśnił m.in., że brak precyzyjnie zdefiniowanych wartości liczbowych, zakładanych do osiągnięcia wartości mierników dla wskaźników ewaluacji wynika z faktu, iż programy współpracy mają charakter ramowy i planistyczny a nie operacyjny, a ich celem jest określenie zasad, form i obszarów współpracy z organizacjami pozarządowymi, a nie szczegółowe planowanie liczby konkursów czy umów, które uzależnione są od corocznie uchwalanego budżetu, rzeczywistych potrzeb zgłaszanych przez organizacje pozarządowe oraz liczby i jakości ofert składanych w otwartych konkursach. Burmistrz wyjaśnił również, że przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie nakładają obowiązku określenia wartości docelowych wskaźników, a jedynie wskazują na konieczność ujęcia sposobu realizacji programu, co zdaniem Burmistrza zostało spełnione poprzez wskazanie wskaźników ewaluacyjnych.
Odnosząc się do nieokreślenia wskaźników ewaluacji w programie na 2025 r. Burmistrz oświadczył m.in., że zapis ten był dodatkowym, poza wymogami ustawowymi elementem, a nieujęcie w programach od 2025 r. wzwyż, zapisów dotyczących wskaźników, miało charakter techniczny, pozwalający uniknąć dublowania się informacji zawartych zarówno w sprawozdaniu, jak i dokumentach ewaluacyjnych programu współpracy za każdy rok, opracowywanych przez Wydział Polityki Społecznej, Sportu i Turystyki. Do powyższych wyjaśnień Burmistrz oświadczył również, że zebrane przez wydział merytoryczny Urzędu dane liczbowe zostaną wykazane w ewaluacji programu za 2025 r., a brak zapisu w żaden sposób nie wpływa na bieżący monitoring oraz sprawozdawczość.

(akta kontroli str. 485, 489, 513, 515-518, 1034-1036, 1246, 1250-1251)

Urząd opublikował na stronie BIP sprawozdania z realizacji programów za lata 2023-2024, w terminach zgodnych z art. 5a ust. 3 udpp, tj. nie później niż do dnia 31 maja każdego roku. Sprawozdanie za 2023 r. zostało opublikowane 14 marca 2024 r., a za 2024 r. 29 kwietnia 2025 r.

(akta kontroli str. 374-375, 384-385)

W sprawozdaniu z realizacji programu współpracy Gminy Trzebinia z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami za rok 2024 r. ujęto zakres zrealizowanej współpracy o charakterze finansowym i pozafinansowym. W zakresie współpracy o charakterze finansowym wykazano m.in.:

- zrealizowane zadania publiczne zlecone organizacjom pozarządowym i innym podmiotom w sposób przedstawiający skalę określonych działań, tj. wysokość udzielonej dotacji i ilość podpisanych umów;
- informację o zadaniach realizowanych na zasadach partnerskich wspólnie z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, z wskazaniem kosztów poniesionych przez Gminę.

W sprawozdaniu wskazano, że zadania, były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie;
- ustawy o ochronie przeciwpożarowej;
- ustawy o finansowaniu zadań oświatowych;
- ustawy prawo zamówień publicznych;
- ustawy o zdrowiu publicznym;

- uchwały numer XXII/271/VII/2016 Rady Miasta Trzebini z dnia 28 czerwca 2016 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Trzebinia w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu.

Sprawozdanie zostało sporządzone w sposób rzetelny, tj. dane w nim przedstawione odpowiadały założeniom programu współpracy na 2024 r.

(akta kontroli str. 208-213, 238-251, 408-430)

Odnosząc się do korzyści lub problemów, które wynikały ze współpracy Urzędu Miasta w Trzebini z organizacjami pozarządowymi w latach 2023-2025, a także wprowadzonych rozwiązań usprawniających współpracę, Burmistrz wskazał m.in., że dzięki zaangażowaniu organizacji społecznych, Gmina zwiększyła efektywność wykonywanych zadań publicznych a partnerstwo międzysektorowe przyczyniło się do budowania zaufania społecznego i sprzyjało aktywizacji mieszkańców. Burmistrz wskazał również, że zlecanie zadań organizacjom pozarządowym umożliwiło bardziej elastyczne reagowanie na potrzeby społeczności lokalnej, a także przyczyniło się do rozwoju kapitału społecznego, a współpraca z NGO wsparła proces profesjonalizacji sektora obywatelskiego poprzez wzmocnienie kompetencji w zakresie zarządzania projektami, sprawozdawczości oraz pozyskiwania środków zewnętrznych.

Jako ograniczenia we współpracy z organizacjami pozarządowymi, Burmistrz wskazał na zauważalne zróżnicowanie potencjału organizacyjnego i merytorycznego poszczególnych NGO, tj. część organizacji posiada wysokie kompetencje w zakresie przygotowania i realizacji projektów, natomiast inne pomimo korzystania z szeregu porad i szkoleń dostępnych bezpłatnie na terenie Gminy Trzebinia i Powiatu Chrzanowskiego wymagają wsparcia w obszarze formalnym i sprawozdawczym. Zdaniem Burmistrza podstawowym problemem jest brak wykwalifikowanych księgowych w strukturach organizacji, wysokie ceny usług komercyjnych, pojawiająca się ograniczona stabilność kadrowa organizacji, która zniechęca do realizowania długofalowych działań. Zdaniem Burmistrza, zgodnie z uchwałą o konsultacjach społecznych każdego roku organizowane jest spotkanie władz samorządowych z przedstawicielami NGO, gdzie poruszane są m.in. kwestie utworzenia rady pożytku publicznego oraz śmielszego sięgania po środki nie tylko z budżetu gminy, ale również ze środków zewnętrznych, o których na bieżąco przekazywane są informacje zarówno mailowo, jak i poprzez stronę internetową gminy. Burmistrz dodał, że zgodnie z informacją zawartą w protokołach ze spotkań przedstawicieli samorządu z NGO, brak jest wystarczającej ilości organizacji pozarządowych mogących utworzyć radę pożytku publicznego, a po środki zewnętrzne sięga jedna lub dwie organizacje rocznie.

Jako wprowadzone rozwiązania usprawniające współpracę, Burmistrz wskazał m.in., że:

- wychodząc naprzeciw wysokim kosztom lokali wielkopowierzchniowych władze samorządowe Gminy Trzebinia bezpłatnie udostępniają lokal wszystkim organizacjom pozarządowych mającym siedzibę na terenie Gminy, jak i działających na rzecz mieszkańców;
- w celu pomocy przy rozliczaniu dotacji, do każdej umowy wprowadzony został załącznik informujący o zasadach rozliczenia, który w prosty sposób obrazuje kwalifikowanie wydatków nie tylko dotacyjnych, ale i własnych służących realizacji zadania;
- wprowadzono ułatwienie dla NGO borykających się z problemem wykluczenia cyfrowego, tj. umożliwiono zgłaszanie uwag lub wniosków do protokołu, zarówno podczas corocznych spotkań, jak i kontroli terenowych, czy indywidualnych konsultacji;
- dla organizacji, której członkowie z różnych przyczyn preferują współpracę za pośrednictwem Internetu, na stronie internetowej UM Trzebinia została utworzona zakładka, gdzie publikowane są wszystkie istotne dla stowarzyszeń komunikaty i informacje.

Zdaniem Burmistrza, Gmina, analizując doświadczenia wynikające ze współpracy z organizacjami pozarządowymi, wskazuje na potrzebę rozważenia przez organy centralne następujących rozwiązań o charakterze systemowym dotyczące uproszczenia procedur ofertowych i sprawozdawczych, w tym rozwój narzędzi elektronicznych, wprowadzenia jednolitych

standardów monitoringu ewaluacji efektów społecznych, zwiększenia elastyczności zasad dotyczących wkładu własnego NGO, a także utworzenia systemu doradztwa i szkoleń dla organizacji pozarządowych zwłaszcza w zakresie księgowości.

(akta kontroli str. 464, 467-469)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

NIK pozytywnie ocenia opracowanie i realizację przez Urząd programów współpracy z organizacjami pozarządowymi. Programy współpracy na lata 2023-2025 opracowano i uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w wymaganych terminach. Zaplanowane w programie na 2024 r. zadania priorytetowe o charakterze finansowym zostały zrealizowane, a zadania o charakterze niefinansowym zostały zrealizowane zgodnie z zapotrzebowaniem organizacji. Sprawozdanie za 2024 r. zostało sporządzone w sposób rzetelny, tj. dane w nim przedstawione odpowiadały stanowi rzeczywistemu. Wszystkie sprawozdania zostały opublikowane w BIP w wymaganych terminach. Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednak uwagę, że w programie współpracy na 2025 r. nie określono wskaźników jego ewaluacji, a w programach na lata 2023-2024 nie określono docelowych wartości dla ustalonych wskaźników. Tymczasem określone w odpowiedni sposób wskaźniki i mierniki powinny stanowić jedno z podstawowych narzędzi wspierających osiągnięcie i monitorowanie rezultatów zaplanowanych działań.

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

Opis stanu faktycznego

W latach 2023-2025[27], w ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi na podstawie udpp, Urząd udzielił dotacji w łącznej wysokości 6 845 tys. zł, z tego 6 607 tys. zł w ramach otwartych konkursów ofert oraz 238,0 tys. zł w trybie pozakonkursowym w oparciu o art. 19a udpp. I tak:

- w 2023 r. przeprowadzono pięć otwartych konkursów ofert, na podstawie których udzielono dotacji w łącznej kwocie 1 952,0 tys. zł; w trybie art. 19a udpp udzielono dziewięciu dotacji w łącznej wysokości 81,0 tys. zł;
- w 2024 r. przeprowadzono pięć otwartych konkursów ofert, na podstawie których udzielono dotacji w łącznej kwocie 2 204,8 tys. zł; w trybie art. 19a udpp udzielono dziesięciu dotacji w łącznej wysokości 90,0 tys. zł;
- w 2025 r.[28] przeprowadzono pięć otwartych konkursów ofert, na podstawie których udzielono dotacji w łącznej kwocie 2 44,90 tys. zł; w trybie art. 19a udpp udzielono ośmiu dotacji w łącznej wysokości 67,0 tys. zł.

W każdym roku badanego okresu, do otwartych konkursów przeprowadzonych w trybie udpp przystąpiło po jednym podmiocie, z którymi Urząd po rozstrzygnięciu konkursów podpisał umowy. Zakres tematyczny otwartych konkursów obejmował działy: pomocy społecznej, w tym

[27] Dane za 2025 r. podano według stanu na 30 września.
[28] Stan na 30 września 2025 r.

pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży oraz przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym.
W latach 2023-2025 nie wystąpiły przypadki zawarcia umów wieloletnich na działania realizowane w ramach programów współpracy.

(akta kontroli str. 452-454, 455-463, 494, 497)

Szczegółowym badaniem[29] objęto trzy otwarte konkursy ofert przeprowadzone w Urzędzie w roku 2023, które obejmowały cztery zadania realizowane w 2024 r.[30] Konkursy zostały ogłoszone poprzez wydane przez Burmistrza Miasta Trzebini zarządzenia. I tak:

- ogłoszenia o konkursach ofert na realizację zadania publicznego zostały opublikowane na stronie internetowej Urzędu, na stronie BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu;
- terminy składania ofert zostały określone nie krócej niż 21 dni od publikacji ogłoszeń;
- ogłoszenia zawierały wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 udpp, w tym: rodzaj zadania, wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania, zasady przyznawania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania, termin składania ofert, tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert, termin dokonania wyboru ofert, a także informacje o zadaniach tego samego rodzaju zrealizowanych przez Urząd w roku ogłoszenia i w roku poprzednim.

(akta kontroli str. 536-552, 722-748, 749-787, 935-955)

Skład komisji konkursowych był zgodny z wymogami wynikającymi z art. 15 ust. 2a-2b oraz 2d-2f udpp, a tryb ich powołania z zapisami zamieszczonymi w programie współpracy na 2024 r. I tak:

- do każdego konkursu powołano komisję konkursową[31] w celu opiniowania złożonych ofert;
- w skład powołanych komisji wchodzili przedstawiciele Urzędu, w tym przedstawiciele komórek merytorycznych oraz osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 udpp, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 udpp, biorące udział w konkursie;
- wszystkie wchodzące w skład komisji konkursowych osoby złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z opiniowania ofert złożonych w odpowiedzi na ogłoszone otwarte konkursy,
- komisje konkursowe nie korzystały z pomocy osób posiadających specjalistyczna wiedzę z dziedziny obejmującej zakres zadań publicznych, których dotyczyły konkursy.

(akta kontroli str. 465, 475, 536-552, 705-709, 719-720, 848-851, 973-977)

Do każdego zadania w objętych badaniem konkursach, zostało złożone po jednej ofercie. Zgodnie z wymogami wynikającymi z programu współpracy na 2024 r. oraz ogłoszeń konkursowych,

---

[29] Doboru próby dokonano w oparciu o wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań, tj. badaniem objęto cztery zadania z najwyższą kwotą przyznanej dotacji, wynoszącą kolejno: 1 736,4 tys. zł, 250,0 tys. zł, 138,4 tys. zł oraz 50,0 tys. zł.
[30] Zarządzenie nr 00506042023 Burmistrza Miasta Trzebini z dnia 17 listopada 2023 r. w sprawie: otwartego konkursu ofert na powierzenie do realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej na zadanie pn.: "Opieka nad chorym w domu w zakresie świadczenia usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych" oraz w sprawie otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej na zadanie pn.: "Zapewnienie gorącego posiłku dla osób potrzebujących"; zarządzenie 00506012023 Burmistrza Miasta Trzebini z dnia 17 listopada 2023 r. w sprawie otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym oraz pomocy społecznej na zadanie pn.: "Prowadzenie placówki wsparcia dziennego dla młodzieży"; zarządzenie 00506022023 Burmistrza Miasta Trzebini z dnia 17 listopada 2023 r. w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wypoczynku dzieci i młodzieży na zadanie pn.: "Całoroczne utrzymanie oraz doposażenie bazy letniej w Wiciach koło Darłowa".
[31] Komisje konkursowe zostały powołane zarządzeniem nr 005006202023 Burmistrza Miasta Trzebini z dnia 22.11.2023 r. w sprawie: powołania składu osobowego komisji konkursowych opiniujących oferty w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych zleconych do realizacji w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

wstępną ocenę formalną ofert przeprowadził Referat Sportu, Turystyki i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi. Ostateczna ocena formalna oraz merytoryczna została dokonana przez komisje konkursowe. I tak:

- prace komisji dokumentowano protokołami z posiedzeń;
- z zapisów w protokołach wynika, że komisje konkursowe dokonywały ocen formalnych i merytorycznych złożonych ofert, w oparciu o kryteria określone w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert;
- w zakresie oceny formalnej komisja weryfikowała m.in. zgodność oferty z wymaganym wzorem[32] oraz poprawność jej wypełnienia, a także przedłożone załączniki; wyniki oceny, zostały umieszczone w protokołach;
- w zakresie oceny merytorycznej, oceniano m.in. możliwość realizacji oraz jakość zadania, przedstawioną kalkulację kosztów, kwalifikacje osób, a także dotychczasową współpracę oferenta z samorządem, tj. kryteria wskazane w art. 15 ust. 1 udpp;
- każdy członek komisji dokonywał indywidualnej oceny punktowej w karcie oceny, które stanowiły załączniki do protokołów. Średnią arytmetyczną punktów przyznanych przez wszystkich członków komisji, umieszczono w protokołach.

(akta kontroli str. 511, 536-552, 710-717, 836-847, 970-972, 978-982)

Wszystkie objęte badaniem oferty, spełniały wymogi formalne oraz merytoryczne i dotyczyły działań ujętych w programie współpracy na 2024 r. Burmistrz Miasta Trzebini przyznał dotacje poddanym ocenie w ramach konkursu podmiotom, w wysokościach wnioskowanych przez komisje konkursowe.

(akta kontroli str. 536-552, 680-688, 703, 712, 790-818, 838-839, 853-854, 957-963, 982,984)

Wyniki konkursów ogłoszono na stronie internetowej Urzędu, w BIP i w siedzibie Urzędu, niezwłocznie po zatwierdzeniu przez Burmistrza rekomendowanych do dofinansowania projektów. Każde z ogłoszeń zawierało nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków publicznych, a także informację o ilości złożonych ofert.

(akta kontroli str. 536-552, 693-704, 852-864, 983-992)

W objętych szczegółowym badaniem konkursach, nie wystąpiły przypadki odrzucenia złożonej oferty, w związku z czym żaden podmiot nie zwracał się na podstawie art. 15 ust. 2i udpp, w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia wyników konkursu, o przedstawienie uzasadnienia jej odrzucenia.

(akta kontroli str. 437-438, 511-512)

W ramach objętych szczegółowym badaniem konkursów, z organizacjami pozarządowymi zawarto cztery umowy, tj. po jednej umowie na każde zadanie. I tak:

- umowy zawarto z wyłonionymi w drodze konkursów podmiotami, niezwłocznie po ogłoszeniu wyników otwartych konkursów ofert oraz w terminach umożliwiających realizację zadania;
- umowy zawierały elementy określone w art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[33] i zostały sporządzone w oparciu o ramowy wzór umowy stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego;
- w umowach wprowadzono m.in. obowiązek wykonania zadania na warunkach określonych w umowie oraz ofercie, prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej, przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej przez okres pięciu

[32] We wszystkich objętych szczegółowym badaniem konkursach, warunkiem udziału w konkursie, było złożenie oferty wraz z wymaganymi załącznikami zgodnej ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do Rozporządzenia 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 208 r., poz. 2057) (dalej: rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego)

[33] Dz. U. z 2025 r. poz. 1483.

lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym realizowano zadanie publiczne, wprowadzono zapisy dotyczące możliwości i sposobów kontroli zadania publicznego, rozliczania dotacji oraz możliwości rozwiązania umowy;
- w przypadku jednej umowy, związku z przeprowadzoną analizą potrzeb i wskazaniem, że przewidywane wykonanie jest niższe od wynikającego z planu dotacji, zawarto aneks zmniejszający kwotę wsparcia z 1 736,4 tys. zł do 1 651,6 tys. zł, tj. o 84,8 tys. zł (4,9%);
- w badanych umowach dotacyjnych nie wprowadzano postanowień zobowiązujących beneficjentów do wydatkowania środków z dotacji w trybie konkurencyjnym ani nie zawierano regulacji szczegółowo określających sposób wyboru wykonawców lub dostawców.

(akta kontroli str. 536-552, 657-664, 865-872, 882-889, 904-906, 993-1001, 1034, 1040-1041)

Środki na realizację zostały przekazane w terminach i kwotach zgodnych z zawartymi umowami. W celu bieżącego monitoringu realizowanego zadania, wprowadzono mechanizm podziału wypłacanej dotacji na transze, których ilość i wysokość dostosowana była do charakteru zadania. Wypłata środków finansowych w obrębie dwóch zadań finansowanych w dziale pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób oraz jednego w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, została podzielona na transze miesięczne, natomiast w przypadku jednego zadania w zakresie działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży, na dwie transze.
W przypadku dwóch zadań realizowanych w dziale pomocy społecznej, bieżący monitoring obejmował również współpracę Urzędu z Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Trzebini, który odpowiadał za każdorazowe wydanie w zależności od realizowanego zadania: decyzji administracyjnej lub skierowania, a także odpowiadał za m.in. sprawdzanie ilości oraz jakości zleconych usług. W przypadku realizacji zadania w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, Urząd prowadził bieżący kontakt z wychowawcami placówki wsparcia dziennego oraz innych instytucji, w celu zapewnienia wsparcia merytorycznego i szkoleniowego przy realizacji programów profilaktycznych prowadzonych w ramach zadania. Monitoring zadania w zakresie działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży, Urząd realizował poprzez m.in. bieżący kontakt, w celu weryfikacji zgodności deklarowanych przez organizację celów i rezultatów ze stanem faktycznym zadania, a także poprzez prowadzone konsultacje w zakresie kwalifikowania wydatków w obrębie pozycji kosztorysowych czy ocenę prawidłowości dokumentów księgowych.

(akta kontroli str. 498, 500-501, 562-638, 1034, 1037-1040)

Mechanizmem zabezpieczającym przed podwójnym finansowaniem stosowanym przez Urząd, były zapisy zawarte w umowach dotyczące takich obowiązków jak: przedstawienie faktycznie poniesionych kosztów, posiadanie oryginałów dokumentów księgowych, konieczność poddania się kontroli, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz możliwość żądania wyjaśnień. Burmistrz wyjaśnił, że każde z wymienionych elementów zapobiega podwójnemu finansowaniu, wobec czego w latach 2023-2025 w ogłaszanych konkursach nie wprowadzono dodatkowych dokumentów związanych z potwierdzeniem podwójnego finansowania. Do powyższych wyjaśnień Burmistrz dodał, że po konsultacjach szkoleniowych, dodatkowe oświadczenie o braku podwójnego finansowania zadania, stanowiące załącznik do oferty, zostało wprowadzone do regulaminów konkursowych ogłoszonych w listopadzie 2025 r. na rok 2026.

(akta kontroli str. 498,501, 657-664, 865-872, 882-889, 993-1000)

Urząd podejmował działania w celu zapewnienia prawidłowego i terminowego rozliczenia udzielonych dotacji. Analiza sprawozdań wykazała, że:
- sprawozdania końcowe zostały złożone z zachowaniem terminów wynikających z umów, tj. w ciągu 30 dni od zakończenia realizacji zdań,

- sprawozdania zostały złożone zgodnie z wymaganym przez Urząd wzorem, tj. zgodnym z załącznikiem nr 5 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego,
- pracownicy przed przystąpieniem do czynności kontrolnych sprawozdania, złożyli deklaracje o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania,
- sprawozdania zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone przez Burmistrza;
- organizacje zostały powiadomione o przyjęciu sprawozdania.

W Urzędzie weryfikowano sprawozdania opierając się na jego formularzu. Nie wymagano przedstawienia dowodów księgowych ani ich zestawienia. Osoby przeprowadzające kontrolę sprawozdania składały oświadczenia o bezstronności oraz potwierdzały, że sprawozdanie zostało zweryfikowane poprzez parafowanie pisma kierowanego do organizacji informującego o przyjęciu sprawozdania z realizacji zadania publicznego. Parafowanie opatrzone było adnotacją *sprawdzono pod względem merytorycznym*.

(akta kontroli str. 559-561, 639-656, 907-929, 1020-1033)

Burmistrz wyjaśnił m.in., że badanie spójności danych finansowych w sprawozdaniach oraz weryfikacja zgodności z harmonogramem i opisem rezultatów polegała na analizie treści sprawozdania z wykonania zadania co do zgodności z ustaleniami zawartymi w ofercie oraz umowie.
Burmistrz wyjaśnił również, że zgodnie z obowiązującym w Urzędzie zarządzeniem dotyczącym prowadzenia kontroli prawidłowości wykonania zadań zleconych podmiotom III sektora, jeżeli kontrola sprawozdania budzi uzasadnione wątpliwości co do rzetelności i prawidłowości jego wykonania podejmuje się decyzję o przeprowadzeniu kontroli kompleksowej, jednak objęte szczegółowym badaniem sprawozdania, nie nosiły takich przesłanek.
Do powyższych wyjaśnień Burmistrz dodał, że pracownicy Referatu Sportu, Turystyki i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, w trakcie realizacji zadań na bieżąco weryfikowali zgodność deklarowanych przez organizacje celów i rezultatów ze stanem faktycznym wykonania zadania, a poprzez indywidualne konsultacje dotyczące m.in. prawidłowości kwalifikowania wydatków, oceny prawidłowości dokumentów księgowych, doradztwo obejmujące monitoring rezultatów i założonych w ofercie celów, możliwe było potwierdzenie wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem a tym samym wywiązanie się z zawartych umów.

(akta kontroli str. 498-499, 502)

Zdaniem NIK weryfikacja sprawozdania z realizacji zadania publicznego przeprowadzona wyłącznie w oparciu o oświadczenia w nim zawarte, bez wymogu przedstawienia dowodów księgowych lub przynajmniej ich zestawienia, ogranicza możliwość oceny prawidłowości ponoszonych wydatków i może zwiększać ryzyko niewykrycia nieprawidłowości przy wykorzystaniu środków publicznych.

Analiza sprawozdań objętych szczegółowym badaniem wykazała również, że nie wystąpiły przypadki wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem, a planowane zadania, zostały zrealizowane w założonym zakresie. W przypadku trzech zadań, środki zostały wykorzystane w przyznanej wysokości, tj. 138,4 tys. zł, 250,0 tys. zł oraz 50,0 tys. zł. W przypadku jednego zadania z kwotą przyznanej dotacji w wysokości 1 736,4 tys. zł, zmniejszonej w drodze zawartego aneksu do 1 651,6 tys. zł, ostateczna kwota wykorzystanej dotacji wynosiła 1 566,1 tys. zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 85,5 tys. zł, została przez zleceniobiorcę terminowo zwrócona.

(akta kontroli str. 559-561, 610, 639-656, 904-906, 907-929, 1020-1033)

W latach 2023-2025 w Urzędzie obowiązywał Regulamin określający zasady przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykonywania zadań zleconych organizacjom pozarządowym oraz

podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 udpp oraz wykorzystania środków publicznych przeznaczonych na ich realizację, wprowadzony zarządzeniem Burmistrza. Regulamin zakładał m.in., że kontrola mogła być prowadzona jako:

- kontrola sprawozdań z realizacji zadania, dokonywana w celu potwierdzenia wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie. Kontrola ta była podstawą do zaakceptowania rozliczenia dotacji, odmowy zaakceptowania rozliczenia lub zakwalifikowania do kontroli kompleksowej;
- kompleksowa - obejmująca całość zadania publicznego, to jest jego część formalną, merytoryczną i finansową, prowadzona po zakończeniu jego realizacji;
- częściowa - odbywająca się w trakcie realizacji zadania;
- terenowa - odbywająca się w miejscu wykonywania zadania, mająca na celu merytoryczną ocenę realizacji zadania w miejscu jego wykonywania;
- sprawdzająca - obejmująca ocenę stopnia realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych wydanych w wyniku wcześniej prowadzonych kontroli.

(akta kontroli str. 465, 470-474, 1211-1233)

W latach 2023-2025 przeprowadzono kontrole w oparciu o ww. regulamin w następującej ilości:

- zgodnie z procedurą udzielania dotacji, wynikająca z zapisów umów - kontrola rozliczenia dotacji poprzez sprawozdania końcowe - 2023 rok - 30, 2024 rok - 31, 2025 rok - 5[34];
- kontrola kompleksowa - 2023 rok - 1, 2024 rok - 0, 2025 rok - 0;
- kontrola terenowa - 2023 rok - 18, 2024 rok - 19, 2025 rok - 17.

NIK zwraca uwagę, że tylko jedna z kontroli przeprowadzonych w latach 2023-2025 była kontrolą kompleksową, która obejmowała całość zadania publicznego, czyli jego część formalną, merytoryczną i finansową. Zdaniem NIK takie działania mogą być niewystarczające dla pełnej weryfikacji prawidłowości realizacji dotowanych zadań, w szczególności w zakresie wskazanym w art. 17 udpp (tj. kontroli i oceny: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy).

(akta kontroli str. 465, 470-474, 1246, 1249-1250)

W ramach czterech zadań objętych szczegółowym badaniem, Urząd w każdym przypadku przeprowadził kontrolę sprawozdania oraz w jednym przypadku kontrolę terenową. W wyniku przeprowadzonych kontroli w latach 2023-2025 nie wystąpiły przypadki negatywnej oceny realizacji zadania, jak również w następstwie przeprowadzonej kontroli nie wystąpiły przypadki rozwiązania umowy lub wystąpienia o zwrot środków z przekazanej dotacji. W przypadku jednej kontroli przeprowadzonej w 2023 r. wydano zalecenia pokontrolne.

(akta kontroli str. 466, 470-473, 640-643, 899-903, 913-918, 923-928, 1028-1033, 1038-1039)

W latach 2023-2025 w Urzędzie nie wystąpiły przypadki niewywiązania się organizacji z umowy o realizację zadania publicznego, wobec czego w stosunku do żadnej organizacji, nie wszczęto procesu windykacji.

(akta kontroli str. 499, 504)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

---

[34] Stan na 30 września 2025 r.

Ocena cząstkowa

NIK pozytywnie ocenia udzielanie i rozliczanie dotacji na zadania publiczne zlecone organizacjom pozarządowym. W sposób prawidłowy przygotowano i ogłoszono objęte szczegółowym badaniem konkursy ofert na realizację zadań publicznych, a wybrane oferty spełniały wymogi określone w obowiązujących przepisach. Prawidłowo zawarto umowy oraz dokonano rozliczenia udzielonych dotacji. Urząd przeprowadzał kontrole prawidłowości wykonywania zleconych zadań, jednak tylko jedna z nich była kontrolą kompleksową. Przyznane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z zawartymi umowami. NIK zwraca jednocześnie uwagę, że przyjęty sposób weryfikacji sprawozdania z realizacji zadania publicznego wyłącznie w oparciu o oświadczenia w nim zawarte, bez wymogu przedstawienia dowodów księgowych lub przynajmniej ich zestawienia, ograniczał możliwość oceny prawidłowości ponoszonych wydatków przez beneficjentów.

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

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.

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

Kraków, dnia 30 stycznia 2026 r.

Kontroler

Marzena Gazda

Specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

p.o. Dyrektor
Najwyższej Izby Kontroli
Małopolskiej Delegatury w Krakowie

z up.

Mariusz Gorczyca

p.o. Wicedyrektor

/podpisano elektronicznie/