NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Małopolska Delegatura w Krakowie

DMK.410.14.8.2026

Pan
Julian Kowalczyk
Prezes Zarządu
Związek Podhalan w Polsce
im. Świętego Jana Pawła II
ul. Jana Pawła II 116
34-471 Ludźmierz

Wystąpienie pokontrolne

P/25/086

Współpraca jednostek samorządu terytorialnego z organizacjami pozarządowymi

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Związek Podhalan w Polsce im. Świętego Jana Pawła II, ul. Jana Pawła II 116, 34-471 Ludźmierz (dalej: Związek).

Kierownik jednostki kontrolowanej

Julian Kowalczyk, Prezes Związku, od 12 września 2020 r.

Zakres przedmiotowy kontroli

Realizacja zadań publicznych w ramach współpracy z jednostką samorządu terytorialnego.

Okres objęty kontrolą

Od 1 stycznia 2023 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 19 grudnia 2025 r.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[1].

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Małopolska Delegatura w Krakowie[2].

Kontroler

Łukasz Chudzik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr LKR/140/2025 z dnia 22 października 2025 r. i nr DMK/33/2026 z dnia 27 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-6, 615-616)

[1] Dz. U. z 2022 r. poz. 623, ze zm., dalej: ustawa o NIK.
[2] Do 31 grudnia 2025 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie.

II. Ocena ogólna[3] kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Związek Podhalan w Polsce im. Świętego Jana Pawła II realizując zadania publiczne[4] zlecone przez Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego (dalej: UMWM) osiągnął zakładane rezultaty. Zadania te były realizowane, co do zasady, zgodnie z przepisami prawa oraz gospodarnie.

Związek podejmował działania w obszarach zgodnych z jego działalnością statutową, w których posiadał odpowiednie doświadczenie. Podstawowym działaniem realizowanych przez Związek we współpracy z UMWM było prowadzenie wypasu owiec. Współpraca z UMWM dotyczyła zadań publicznych należących do katalogu określonego w art. 4 ust 1 pkt 4, 16 i 18 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie[5], tj. obejmujących podtrzymywanie i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej; kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego.

Środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, z wyjątkiem sfinansowania ze środków dotacji wydatków w wysokości 15 tys. zł, które zostały poniesione po okresie wskazanym w umowie dotacji[6]. Sprawozdania z realizacji działań składano w odpowiednich terminach. Dane zawarte w sprawozdaniach z wykonania zadań były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej i wynikały z dokumentacji księgowej. Zapisy ewidencji były kompletne i odzwierciedlały rzeczywiste operacje finansowe. NIK zwraca jednak uwagę, że Związek nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla trzech z pięciu badanych umów dotacji.

Ponadto zastrzeżenia NIK dotyczą nieuwzględnienia w obowiązującej w Związku polityce rachunkowości kont służących do obsługi środków dotacji oraz zasad ujmowania w ewidencji księgowej zdarzeń dotyczących projektów (zadań) finansowanych ze środków pochodzących z dotacji, a także niewłaściwego opisu 8 z 69 badanych faktur, który nie spełniał wymogów wskazanych w art. 21 ust 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[7].

---

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

[4] Kontrolą objęto pięć umów dotacji z 2024 r., tj.: dwie dotyczące zadań VII i VII w ramach *Małopolskiego wypasu kulturowego - ekstensywne metody gospodarowania jako ekologiczny sposób zachowania bioróżnorodności i krajobrazu*; *Wznowienie I tomu Księgi Górali Polskich*; *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego w Ochotni* oraz *Wydawnictwo na temat tradycyjnego stroju spiskiego Zachowane piękno.*

[5] Dz. U. z 2025 r. poz. 1338, dalej: udpp.

[6] Dotyczyło to zadania *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego Ochotni*.

[7] Dz. U. z 2023 r., poz. 120, ze zm. dalej: uor.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja zadań publicznych w ramach współpracy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Małopolskiego

Opis stanu faktycznego

Związek został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) 9 listopada 2001 r. jako stowarzyszenie, a status organizacji pożytku publicznego uzyskał 11 kwietnia 2005 r. Związek nie prowadził odpłatnej działalności pożytku publicznego ani działalności gospodarczej.

(akta kontroli str. 26-47)

W latach 2023-2025 Związek współpracował z UMWM w szczególności w sferze działań publicznych w obszarach ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego, podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości, rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej oraz kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Działania te realizowano łącznie na podstawie 38 umów dotacji[8]. W 36 przypadkach umowy zawarto w wyniku przeprowadzenia otwartego konkursu, a w dwóch w trybie pozakonkursowym zgodnie z art. 19a udpp. Corocznie zawierano 10 umów na prowadzenie wypasu owiec na terenie Małopolski w ramach realizacji zadań publicznych Województwa Małopolskiego, z zakresu ochrony bioróżnorodności pn. *Małopolski wypas kulturowy - ekstensywne metody gospodarowania jako ekologiczny sposób zachowania bioróżnorodności i krajobrazu* (dalej: *Małopolski wypas kulturowy*). Dodatkowo pięć umów dotacji[9] dotyczyło wydawania książek i publikacji w tematyce związanej z kulturą i sztuką górali polskich, po jednej w 2023 r. i 2025 r. dotyczyły zakupu strojów regionalnych dla członków Związku, a jedna[10] szkolenia z zakresu funkcjonowania i kierowania stowarzyszeniami. Łącznie na realizację tych zadań zostały przyznane dotacje w wysokości 2 039,8 tys. zł na 2023 r., 2 094,8 tys. zł na 2024 r. oraz 2 081,5 tys. zł na 2025 r. Dotacje na realizację zadań w 2023 r. i 2024 r. zostały wykorzystane odpowiednio w kwotach 2 035,7 tys. zł (99,8%) oraz 2 084,00 tys. zł (99,4%). Według stanu na 30 września 2025 r. dotacje na 2025 r. zostały wykorzystane w kwocie 90,8 tys. zł (43,6%). Przy realizacji wskazanych powyżej zadań publicznych, Związek wniósł własny wkład finansowy w wysokości odpowiednio: 34 tys. zł, 30,7 tys. zł oraz 33,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 121-140)

Do szczegółowych badań kontrolnych wybrano pięć z 13[11] dotacji udzielonych i zrealizowanych w 2024 r. z czego dwie dotyczyły wypasu owiec w ramach projektu *Małopolski wypas kulturowy*, oraz trzy dotacje dotyczące wydania publikacji związanych z kulturą i sztuką góralską. Cztery zbadane umowy dotyczyły umów wsparcia, jedna z nich powierzenia zadań[12] w rozumieniu art. 16 ust 1 udpp. Na realizację tych zadań Związek otrzymał w sumie 929,9 tys., z czego na:

---

8 13 umów zawartych w 2023 r., 13 umów zawartych w 2024 r. oraz 12 zawartych w 2025 r. stan na 30 września.

9 Po jednej w 2023 r. i 2025 r. oraz trzy w 2024 r.

10 W 2023 r.

11 W 2024 r. Związkowi udzielono 10 dotacji dotyczących *Małopolskiego wypasu kulturowego* oraz trzy dotacje dotyczące wydawania publikacji związanych z kulturą i sztuką góralską.

12 *Wydawnictwo na temat tradycyjnego stroju spiskiego „Zachowane piękno".*

- *zadanie VII: prowadzenie wypasu owiec w regionie podtatrzańskim,* wartość całkowita zadania wynosiła 484,4 tys. zł, w tym dotacja 479,3 tys. zł (umowa nr I/832/RO/1145/24);
- *zadanie VIII: prowadzenie wypasu owiec w regionie nowosądeckim*, wartość całkowita zadania wynosiła 359,3 tys. zł, w tym dotacja 355,6 tys. zł (umowa nr I/833/RO/1146/24);
- zadanie dotyczące *wydawnictwa na temat tradycyjnego stroju spiskiego* Zachowane piękno, wartość całkowita zadania wynosiła 11,0 tys. zł, w tym dotacja 10,0 tys. zł (umowa nr I/4365/KD/5705/24);
- zadanie dotyczące *wznowienia I tomu Księgi Górali Polskich*, wartość całkowita zadania wynosiła 87,1 tys. zł, w tym dotacja 60,0 tys. zł (umowa nr I/3525/KD/4523/24);
- zadanie dotyczące *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego w Ochotni*, wartość całkowita zadania wynosiła 33,1 tys. zł, w tym dotacja 25,0 tys. zł (umowa nr I/4173/KD/5395/24).

(akta kontroli str. 161-173, 288-300, 367-378, 430-443, 514-528, 614)

W 2024 r. Związek składał oferty realizacji wybranych do kontroli zadań publicznych w obszarze zgodnym z jego działalnością statutową i posiadając odpowiednie doświadczenie. Złożone oferty dotyczyły zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 4, 16 i 18 udpp, tj. podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej[13]; kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego[14]; ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego[15], co mieściło się w zakresie współpracy organów administracji publicznej z organizacjami pozarządowymi, której ramy określono w art. 5 ust. 1 udpp.

(akta kontroli str. 148-160, 267-287, 353-366, 399-429, 490-513)

Zgodnie z postanowieniami art. 14 ust. 1 pkt 1-3 udpp, oferty przedłożone przez Związek zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadań, termin i miejsce jego realizacji oraz kalkulację przewidywanych kosztów realizacji tych zadań. W treści ofert każdorazowo wskazano również informacje o zasobach rzeczowych i kadrowych, przewidzianych do wykonania zadania publicznego (wymóg określony w art. 14 ust. 1 pkt 5 udpp) oraz zamieszczono deklarację realizacji zadania publicznego w ramach nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (art. 14 ust. 1 pkt 6 udpp).

Stosownie do zapisów art. 14 ust. 1 pkt 4 udpp oferty realizacji wybranych do kontroli zadań publicznych zawierały informacje o wcześniejszej działalności Związku w zakresie, którego dotyczyło zadanie publiczne. W przypadku dwóch badanych zadań w ramach *Małopolskiego wypasu kulturowego* wskazano, że m.in.:

- Związek jest organizacją skupiającą polskich górali z regionu karpackiego, którzy pielęgnują swoją odrębność kulturową i obyczajową oraz sympatyków, związanych z subregionami zamieszkałymi przez górali polskich;
- realizowano w 2022 r. i 2023 r. tożsame projekty, tj. *Małopolski wypas kulturowy*;
- prowadzono działania związane z zachowaniem wypasu kulturowego w Karpatach;

---

[13] Dotyczy zadania: *Wydawnictwo na temat tradycyjnego stroju spiskiego "Zachowane piękno".*

[14] Dotyczy zadań: *Wznowienie I tomu Księgi Górali Polskich* oraz *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego w Ochotni*.

[15] Dotyczy dwóch *zadań VII i VII* w ramach "Małopolskiego wypasu kulturowego - ekstensywne metody gospodarowania jako ekologiczny sposób zachowania bioróżnorodności i krajobrazu".

W przypadku pozostałych trzech projektach dotyczących wydania publikacji związanych z kulturą i sztuką góralską w ofertach wskazano m.in.:

- zrealizowane w 2016 r. i 2017 r. zadania "Zachowanie i utrwalenie w formie cyfrowej zasobów dziedzictwa kulturowego górali polskich" część I, część II;
- zrealizowane w 2013 r. zadanie "Digitalizacja zbiorów Związku Podhalan";
- wydano Księgę Górali Polskich w ramach zadania "Obchody 100-lecia Związku Podhalan w Polsce" zrealizowanego w ramach programu Kultura-Interwencje 2019 finansowanego ze środków Narodowego Centrum Kultury.

(akta kontroli str. 148-160, 267-287, 353-366, 399-429, 490-513)

Obsługę księgową badanych zadań realizował zewnętrzy podmiot na podstawie zawartej umowy o prowadzenie ksiąg rachunkowych. Zadaniem biura było prowadzenie ewidencji zdarzeń gospodarczych zleceniodawcy, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym ustawy o rachunkowości. Kontrola formalno-rachunkowa dowodów księgowych, w tym sprawdzanie ich zgodności, kompletności oraz prawidłowości opisów, była wykonywana przez pracownika biura Związku lub – w przypadku dokumentów dotyczących poszczególnych projektów – przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie danego projektu. Po wstępnej weryfikacji dokumenty były przekazywane do biura rachunkowego w celu ich dalszego księgowania.

(akta kontroli str. 584-586)

W obowiązującej w 2024 r. Polityce rachunkowości Związku nie uregulowano jednak w żaden sposób zasad ujmowania w ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji oraz zasad prowadzenia i powiązania w ewidencji księgowej kont dotyczących badanych umów, co było niezgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a uor (zagadnienie opisane szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości).* Dodatkowo w przypadku trzech[16] z pięciu badanych umów dotacji Związek nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej zadań, na które otrzymano dotację, pomimo istnienia takiego obowiązku określonego w art. 16 ust. 5 udpp oraz w zawartych umowach dotacji (zagadnienie opisane szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości)*. W przypadku pozostałych dwóch badanych dotacji[17] dotyczących *Małopolskiego wypasu kulturowego* wyodrębniono w ewidencji księgowej środki dotacji na realizację tych umów.

(akta kontroli str. 48-49, 55-56, 58-89)

W badanych umowach dotacji nie zawarto postanowień zobowiązujących do prowadzenia przez Związek wyodrębnionych rachunków bankowych, służących wyłącznie do obsługi każdego z wybranych do kontroli zadań publicznych, jednak Związek prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dla zadań dotyczących *Małopolskiego wypasu kulturowego*. W przypadku pozostałych trzech badanych umów środki trafiały na rachunek ogólny Związku.

(akta kontroli str. 56, 68-89, 161-173, 288-300, 367-378, 430-443, 514-528)

Dane zawarte w ewidencji księgowej zostały prawidłowo zaprezentowane/ujęte w sprawozdaniach z wykonania poszczególnych zadań. Zapisy ewidencji odzwierciedlały rzeczywiste operacje zrealizowanych zadań. Zapisy księgowe były kompletne i poprawne w odniesieniu do dokumentacji księgowej.

(akta kontroli str. 68-89, 199-243, 301-329, 381-398, 462-484, 539-571)

---

[16] Dotyczy zadań: *Wydawnictwo na temat tradycyjnego stroju spiskiego "Zachowane piękno", Wznowienie I tomu Księgi Górali Polskich*, *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego w Ochotni*.

[17] *Zadanie VII: prowadzenie wypasu owiec w regionie podtatrzańskim i zadania VII: prowadzenie wypasu owiec w regionie nowosądeckim*.

W toku kontroli zbadano wszystkie 69 faktur/rachunków dokumentujących wydatki jednostkowe rozliczone w ramach pięciu badanych zadań na łączną kwotę 952,7 tys. zł (100%)[18]. Rozliczone wydatki ujęte w sprawozdaniach były zgodne z dokumentami źródłowymi, tj. fakturami i rachunkami. Kontrola wykazała, że zadania i wydatki realizowano w terminach określonych w umowach, z jednym wyjątkiem dotyczącym zadania *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego Ochotni*, gdzie dokonano jednego wydatku na kwotę 15,0 tys. zł po terminie wynikającym z umowy dotacji (zagadnienie opisane szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości).*

Stowarzyszenie zgodnie z postanowieniami badanych umów wnosiło wkład własny: finansowy bądź osobowy, a wydatki w poszczególnych kategoriach koszów badanych zadań wynosiły:

- *Zadanie VII* – wartość zgodnie z umową wynosiła, 484,4 tys. zł w tym dotacja 479,4 tys. zł (98,9%) wkład własny finansowy 5,0 tys. zł. Zadanie zrealizowano w 100%, poniesione koszty finansowe wyniosły 484,4 tys. zł i były zgodne z umową.
  Wydatki w poszczególnych kategoriach kosztów: Wynagrodzenia za usługę wypasu owiec 432,9 tys. zł, zakup środków i preparatów do leczenia owiec – 3,5 tys. zł, koszty zarządu i obsługi zadania[19] 48,0 tys. zł.
- *Zadanie VIII* - wartość zgodnie z umową wynosiła, 359,3 tys. zł w tym dotacja 355,6 tys. zł, wkład własny finansowy 3,7 tys. zł. Zadanie zrealizowano w 100%, poniesione koszty finansowe wyniosły 369,3 tys. zł i były o 10,0 tys. zł wyższe niż zakładane w umowie. Dodatkowe koszty zostały pokryte z środków własnych Związku.
  Wydatki w poszczególnych kategoriach kosztów: Wynagrodzenia za usługę wypasu owiec 330,8 tys. zł, zakup środków i preparatów do leczenia owiec – 3,0 tys. zł, koszty zarządu i obsługi zadania[20] 35,5 tys. zł.
- Zadanie *Wydawnictwo na temat tradycyjnego stroju spiskiego "Zachowane piękno"*, wartość zadania wynosiła zgodnie z umową 11,0 tys. zł, w tym dotacja 10,0 tys. zł, wkład niefinansowy osobowy o równowartości 1,0 tys. zł. Zadanie zrealizowano w 100%, poniesione koszty finansowe wyniosły 13,8 tys. zł. i były o 3,8 tys. zł wyższe niż zakładane w umowie, koszty te zostały pokryte z środków własnych Związku.
  Wydatki w poszczególnych kategoriach kosztów: druk publikacji 13,8 tys. zł. Koszty niefinansowe osobowe: 1,0 tys. zł - koordynacja zadania.
- Zadanie *Wznowienie I tomu Księgi Górali Polskich*, wartość zadania wynosiła zgodnie z umową 87,1 tys. zł, w tym dotacja 60,0 tys. zł, wkład własny finansowy 0,1 tys. zł, wkład niefinansowy osobowy 27,0 tys. zł. Zadanie zrealizowano w 100%, poniesione koszty finansowe wyniosły 60,1 tys. zł. i były zgodne z umową.
  Wydatki w poszczególnych kategoriach kosztów: Druk publikacji 58,0 tys. zł, obsługa finansowo księgowa 2,1 tys. zł. Koszty niefinansowe osobowe: 27,0 tys. zł[21].

---

[18] W ramach *zadań: VII* - 32 dowody na kwotę 484,4 tys. zł; *VIII* 29 dowodów na kwotę 369,3 tys. zł; *Wydawnictwo na temat tradycyjnego stroju spiskiego "Zachowane piękno",* jeden dowód na kwotę 13,8 tys. zł; *Wznowienie I tomu Księgi Górali Polskich* - dwa dowody na kwotę 60,1 tys. zł; oraz *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego w* Ochotni pięć dowodów na kwotę 25,1 tys. zł.

[19] W tym koordynacja zadania, prowadzenie biura projektu, sporządzenie dokumentacji fotograficznej, sporządzenie sprawozdania.

[20] W tym koordynacja zadania, prowadzenie biura projektu, zakup materiałów biurowych, sporządzenie dokumentacji fotograficznej, sporządzenie sprawozdania.

[21] W tym zbieranie materiałów do publikacji, organizacja kolportażu publikacji, redakcja merytoryczna.

- Zadanie *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego w Ochotni*, wartość zadania wynosiła zgodnie z umową 33,1 tys. zł, w tym dotacja 25,0 tys. zł, wkład własny finansowy 0,1 tys. zł, wkład niefinansowy osobowy 8,0 tys. zł. Zadanie zrealizowano w 100%, poniesione koszty finansowe wyniosły 25,1 tys. zł i były zgodne z umową.
  Wydatki w poszczególnych kategoriach kosztów wyniosły: opracowanie i wydanie albumu 18,0 tys. zł, opracowanie i wydanie albumu multimedialnego 6,0 tys. zł, koszty promocji 0,5 tys. zł, koordynacja i obsługa finansowo księgowa 0,6 tys. zł, koszty niefinansowe osobowe: 8,0 tys. zł[22].

(akta kontroli str. 199-243, 301-329, 381-398, 462-484, 539-571, 614)

W wyniku kompleksowej analizy wszystkich trzynastu sprawozdań z projektów realizowanych przez Stowarzyszenie w 2024 r. nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania faktur stanowiących podstawę rozliczenia badanych dotacji od UMWM.

(akta kontroli str. 231-241, 324-327, 394-395, 481-483, 570-571, 595-613)

Wszystkie wydatki ponoszone przez Związek w ramach realizacji zadań nie przekraczały jednostkowo kwoty 25,0 tys. zł, poza jednym przypadkiem, w którym wydatkowo 58,0 tys. zł za wydruk I tomu księgi Górali Polskich. Poniesione wydatki pozwoliły na wykonanie zadań w odpowiedniej jakości i ilości oraz w odpowiednim czasie. Związek wyłaniając wykonawców nie prowadził rozeznania rynku, ponieważ w badanych umowach nie zawierano takich wymogów.

(akta kontroli str. 231-241, 324-327, 394-395, 481-483, 570-571)

Prezes wyjaśnił, że w celu zapewnienia odpowiedniej jakości i ilości wykonanych usług, każdorazowo określano szczegółowy zakres zamówienia, obejmujący m.in. parametry techniczne, nakład, jakość materiałów oraz termin realizacji. Dodał, że wykonanie usług było weryfikowane po ich zakończeniu, a ich odbiór następował dopiero po potwierdzeniu zgodności z zamówieniem. Zaznaczył, że koszty były porównywalne z cenami rynkowymi obowiązującymi w okresie realizacji zadania.

(akta kontroli str. 589-591)

Związek w badanym okresie zatrudniał jedną osobę na 0,75 etatu do prowadzenia biura Związku. Pracownik ten nie otrzymywał wynagrodzenia w ramach badanych umów dotacji. Osoby wykonujące czynności w ramach badanych zadań na podstawie umów zlecenia bądź umów o dzieło, nie były pracownikami Związku. W przypadku projektu *Małopolski wypas kulturowy* umowy o dzieło bądź zlecenia zawierane z osobami wykonującymi zadania związane z koordynacją projektu, sporządzania sprawozdań, prowadzenia biura projektu zawierano na cały projekt, natomiast rachunki wystawiane były przez zleceniobiorców odrębnie do każdego zadania. W ramach badanych umów dotacji nie wystąpiły przypadki wykonywania zadań (ani ich części), które miał wykonywać Związek przez inne podmioty.

(akta kontroli str. 48-57, 120, 174-198, 330-334)

Kontrola wszystkich 69 dowodów księgowych dokumentujących wydatki jednostkowe rozliczone w ramach badanych pięciu zadań wykazała, że wszystkie dowody księgowe zostały opatrzone na odwrocie informacją o sfinansowaniu wydatku ze środków dotacji pochodzących z UMWM. Na każdym dowodzie księgowym określono nazwę wydatku oraz pozycję w kosztorysie. Kontrola

[22] W tym zbieranie materiałów do publikacji, organizacja kolportażu publikacji, redakcja merytoryczna.

wykazała jednak, że na ośmiu dowodach księgowych nie wskazano miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, oraz nie zamieszczono szczegółowego opisu dekretacji (zagadnienie opisane szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości).*

(akta kontroli str. 333-334, 397-398, 485-489, 577-581)

W przypadku pięciu badanych umów dotacji zrealizowanych w 2024 r. nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów ujętymi w ofertach (cz. V. *Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego*). W przypadku każdej badanej umowy dochowano limitów poniesionych kosztów administracyjnych zapisanych w ofertach stanowiących załącznik do każdej umowy. Poniesione koszty administracyjne wynosiły od 9,09% do 13,5% łącznej kwoty poszczególnych badanych zadań.

(akta kontroli str. 614)

Związek składał sprawozdania z realizacji zadań w terminie do 30 dni o zakończenia ich realizacji, tj. zgodnie z postanowieniami art. 18 ust. 1 udpp oraz wymaganiami określonym w zawartych umowach dotacji[23] wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesione wydatki, tj. faktury, rachunki, potwierdzenia zapłat. Analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań przez UMWM wykazała, że w przypadku dwóch zadań[24] złożone sprawozdania zawierały błędy formalne, rachunkowe bądź brakowało niektórych załączników. Związek dokonał stosownych korekt tych sprawozdań, które zostały zatwierdzone przez UMWM, o czym Związek informowany był pisemnie, za wyjątkiem sprawozdania z realizacji zadania *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego w Ochotnicy*. Sprawozdanie nie zostało zatwierdzone przez UMWM, ponieważ Związek wydatkował 15,0 tys. zł po terminie wynikającym z umowy dotacji, wobec czego nakazano zwrot części dotacji wydatkowanej po terminie. Związek zwrócił się do UMWM 27 października 2025 r. z prośbą o umorzenie tej kwoty. UMWM 5 listopada 2025 r. wszczął postępowanie administracyjne w tej sprawie, które na dzień zakończenia kontroli czynności kontrolnych, nie zostało zakończone.

(akta kontroli str. 199-243, 301-329, 381-398, 462-484, 539-576, 614)

Sprawozdania zostały złożone w wymaganej formie i zawierały informacje, o których mowa w art. 18 ust. 4 udpp. Podane w sprawozdaniach dane dotyczące osiągniętych rezultatów w ramach realizacji badanych zadań w części I. „Sprawozdanie merytoryczne" były zgodne z dokumentacją źródłową. Koszty pokryte ze środków dotacji zostały prawidłowo ujęte w wykazie kosztów znajdującym się w sprawozdaniu i były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji finansowo-księgowej oraz z dokumentacją źródłową.

(akta kontroli str. 68-89, 241-243, 324-329, 394-395, 481-484, 570-571, 614)

Związek wykorzystał w pełni środki finansowe otrzymane od UMWM na realizację badanych pięciu zadań w 2024 r. (929,9 tys. zł). W związku z wykonaniem tych zadań Związek nie uzyskał żadnych przychodów.

(akta kontroli str.48-57, 614)

---

[23] W przypadku dwóch zadań dot. *Małopolskiego wypasu kulturowego* termin na złożenie sprawozdania upływał 30 listopada 2024 r., a sprawozdania złożono 28 listopada 2024 r., w przypadku pozostałych trzech zadań termin upływał 31 stycznia 2025 r. - wszystkie trzy sprawozdania złożono 30 stycznia 2025 r.

[24] *Zadanie VII* złożono korekty sprawozdania w dniach 6 marca 2025 r. i 4 września 2025 r. oraz *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego Ochotni* w dniach 3 marca 2025 r. oraz 25 marca 2025 r.

Związek osiągnął wszystkie zakładane docelowe rezultaty określone w badanych umowach, tj.:

- Dla *zadania VII prowadzenie wypasu owiec w regionie podhalańskim:*
  przeprowadzono wypas 4 846 sztuk owiec w okresie od 24 kwietnia 2024 r. do 29 września 2024 r. Łączna powierzchnia wypasu wynosiła 710,068 ha. Zawarto umowy na wypas z 26 osobami oraz sporządzono dokumentację zdjęciową.
- Dla *zadania VIII prowadzenie wypasu owiec w regionie nowosądeckim:*
  przeprowadzono wypas 3 586 sztuk owiec, w okresie od 24 kwietnia 2024 r. do 29 września 2024 r. Łączna powierzchnia wypasu wynosiła 570,153 ha. Zawarto umowy na wypas z 22 osobami oraz sporządzono dokumentację zdjęciową.
  Ponadto jak wskazano w sprawozdaniach do ww. zadań w ramach *Małopolskiego wypasu kulturowego* dodatkowymi rezultatami były rezultaty przyrodnicze i krajobrazowe polegające na tym, że prowadzenie wypasu owiec zabezpiecza teren przed zakrzaczeniem i sukcesją lasu, sprzyja ochronie bioróżnorodności i zachowaniu krajobrazu przyrodniczego i kulturowego; rezultaty kulturowe polegające na tym, że realizacja zadania służy zachowaniu dziedzictwa kulturowego górali polskich, angażuje i uaktywnia pracę baców, juhasów, hodowców owiec i społeczności lokalnej; rezultaty gospodarcze polegające na tym, że realizacja zadania stanowi zachętę do rozwoju chowu owiec, zabezpiecza wypas wskazanych terenów w obsadzie 5-10 szt. owiec na 1 ha, sprzyja rozwojowi rynku produktów regionalnych takich jak sery owcze i rękodzieło (produkty z wełny); rezultaty turystyczne polegające na tym, że wypas owiec na halach jest interesującym produktem turystycznym, coraz chętniej umieszczanym w programie wycieczek i wizyt indywidualnych. Utrzymanie hal służyło także zachowaniu walorów przyrodniczych, krajobrazowych i turystycznych regionu oraz stanowiło czynnik rozwoju kapitału ludzkiego i społecznego przekładającego się na podejmowanie działań z zakresu pobudzania aktywności mieszkańców wsi tatrzańskich.
- Dla zadania *Wydawnictwo na temat tradycyjnego stroju spiskiego "Zachowane piękno"*:
  wydano publikację w ilości 1 tys. sztuk albumu. Celem zadania było rozpowszechnienie kultury regionalnej oraz udokumentowanie dziedzictwa kulturowego, poprzez wydanie publikacji w formie albumu na temat tradycyjnego stroju spiskiego.
- *Wznowienie I tomu Księgi Górali Polskich*:
  wydano album w ilości 580 sztuk, jak wskazano w ofercie celem zadania było wznowienie i uzupełnienie I edycji Księgi Górali Polskich, co pozwoliło lokalnej społeczności poznać dorobek Związku Podhalan i całego góralskiego ruchu regionalnego.
- Wydanie publikacji na temat *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego w Ochotni*:
  wydano publikację w formie albumu w ilości 150 sztuk oraz wydano album w formie multimedialnej[25]. W ofercie wskazano, że wydanie albumu pozwoliło na zwiększenie świadomości mieszkańców Gminy Ochotnica Dolna dotyczącej własnych korzeni i tożsamości.

(akta kontroli str. 199-243, 301-329, 381-398, 462-484, 539-571, 582-583)

W przypadku badanych umów dotacji nie występowały przeszkody uniemożliwiające zrealizowanie zaplanowanych działań. Jedynymi trudnościami na jakie Prezes zwrócił uwagę dotyczyły trudności w precyzyjnym zaplanowaniu kosztów na etapie opracowywania wniosków (projektów), zbyt mała elastyczność po stronie UMWM w zmianach dotyczących realizacji projektu (zadania), zbyt późne rozstrzygnięcie niektórych konkursów, co czasami powodowało problemy

[25] https://fliphtml5.com/bookcase/mbhxo/.

z realizacją niektórych projektów. Poza tym Prezes wskazał, że nie dostrzegał większych problemów we współpracy z UMWM i podkreślił, że w przypadku realizacji projektów UMWM udziela niezbędnych informacji i wyjaśnień m.in. w sprawie właściwego rozliczania projektów. Prezes wskazał jednocześnie szereg korzyści jakie wynikają ze współpracy Związku z jst. Do najistotniejszych należało ubogacanie lokalnych uroczystości regionalnym charakterem (stroje, regionalna muzyka, śpiew, taniec, konkursy i przeglądy). Ponadto zwrócił uwagę, że dzięki współpracy z jst Związek ma możliwość realizacji przez większej liczby projektów (zadań), uzyskania wsparcia merytorycznego od urzędników. W ocenie Prezesa współpraca z jednostkami samorządu terytorialnego jest dla Związku niezbędna.

(akta kontroli str. 587-588)

Związek, zgodnie zapisami z § 7 badanych umów dotacji umieszczał logo UMWM i informację, że zadania publiczne były finansowane ze środków otrzymanych od UMWM na swoich stronach internetowych[26] oraz w wydanych publikacjach[27]. W ramach badanych zadań nie dokonywano zakupu środków trwałych. Na wszystkich dokumentach rozliczających poniesione wydatki, z otrzymanych dotacji (faktury, rachunki), jak również zawieranych umowach cywilnoprawnych umieszczono informację, że zostały sfinansowane ze środków UMWM.

(akta kontroli str. 582-583)

W Związku nie były przeprowadzane kontrole ani wizyty monitorujące przez UMWM w związku z realizacją badanych pięciu zadań publicznych.

(akta kontroli str. 48-57)

W okresie objętym kontrolą UMWM nie udostępniał Związkowi nieruchomości na potrzeby prowadzenia działalności przez Związek.

(akta kontroli str. 56-57)

W latach 2023-2025 Związek podejmował pozafinansowe formy współpracy z jst, było to m.in. trzynaście spotkań[28] w ramach informowania o planowanych kierunkach działalności (odbywało się to na corocznych spotkaniach z okazji świąt, oraz rozpoczęcia i zakończenia sezonu pasterskiego). Ponadto sześć przypadków[29] obejmowania patronatem honorowym przez UMWM takich przedsięwzięć jak: Pielgrzymka Lachów i Górali do Kalwarii Zebrzydowskiej w 2023 r.; 54 Zjazd Podhalan w 2023 r.; Wybory Najpiękniejszej Góralki w 2024 r.; Konferencja Góralska „w poszukiwaniu tożsamości" w 2024 r.; Uroczystości Święcenia w Zaskalu w 2024 r.; Jubileusz 100-lecia Związku Podhalan w 2025 r.

(akta kontroli str. 143)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1. W obowiązującej w 2024 r. polityce rachunkowości Związku nie uwzględniono kont służących do obsługi środków dotacji oraz nie określono zasad ujmowania w ewidencji księgowej

---

[26] Małopolski wypas kulturowy 2024 - Związek Podhalan.

[27] Dotyczy trzech badanych zadań: *Wydawnictwo na temat tradycyjnego stroju spiskiego "Zachowane piękno", Wznowienie I tomu Księgi Górali Polskich, 40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego w Ochotni.*

[28] Cztery w 2023 r. i w kolejnych latach pięć i cztery.

[29] Dwa w 2023 r. i w kolejnych latach trzy i jeden.

zdarzeń dotyczących projektów (zadań) finansowanych ze środków pochodzących z dotacji. Nie spełniało to wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a uor, zgodnie z którymi jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W przypadku pięciu badanych zadań dotyczących kwoty otrzymanych dotacji były księgowane w ramach konta syntetycznego 760 (w przypadku dwóch zadań dotyczących *Małopolskiego wypasu kulturowego* wyodrębnionym dla projektu koncie 760-11-01, a w przypadku pozostałych trzech zadań na koncie 760-04), natomiast koszty na kontach: 429-11-03-07 i 429-11-03-08 dla zadań dotyczących *Małopolskiego wypasu kulturowego* oraz 402-01 dla pozostałych trzech zadań. Tymczasem w obowiązującej polityce rachunkowości w ogóle nie wyodrębniono kont 420 i 760, w przypadku konta 429 wskazano, że służy ono do ewidencji pozostałych usług obcych, a nie do dotacji.

(akta kontroli str. 58-89)

Prezes wyjaśnił, że w obowiązującej w organizacji od 2017 r. polityce rachunkowości nie uregulowano w sposób odrębny zasad ujmowania w ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji ani odrębnego sposobu prowadzenia i powiązania kont dotyczących realizowanych umów dotacji. Jednostka nie wprowadziła specjalnych zapisów proceduralnych w tym zakresie - rozliczenia dotacyjne są prowadzone zgodnie z zasadami ogólnymi wynikającymi z uor, krajowych standardów rachunkowości oraz przyjętego w jednostce planu kont. Zasady te są tożsame z zasadami stosowanymi do innych tytułów przychodów i kosztów - bez dedykowanych rozwiązań sektorowych. W roku 2024 ewidencja wpływów i rozchodów środków związanych z realizacją umów dotacyjnych odbywała się z wykorzystaniem kont funkcjonujących w planie kont - zarówno syntetycznych, jak i analitycznych - w sposób standardowy, tj. zgodnie z ich charakterystyką oraz klasyfikacją rodzajową. Jednostka prowadzi wyodrębnioną, specjalną strukturę kont przewidzianych wyłącznie dla dotacji związanej z projektem *Małopolski Wypas Kulturowy*. Do innych dotacji nie prowadzono szczegółowych kont.

(akta kontroli str. 55-57, 592-594)

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że polityka rachunkowości powinna być aktualna, a określając jej zasady należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z art. 8 ust. 1 uor.

2. W przypadku trzech zadań Związek nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej, co było niezgodne z art. 16 ust. 5 udpp oraz § 6 zawartych umów.

(akta kontroli str. 68-89)

Prezes wyjaśnił, że Związek nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej na poziomie odrębnych kont syntetycznych lub analitycznych dedykowanych tym projektom. Jednocześnie wskazał, że przy danym wolumenie dokumentacji (łącznie 8 dokumentów dotyczących wszystkich trzech ww. dotacji) organizacja jest w każdej chwili gotowa - na potrzeby kontroli lub dalszych rozliczeń - utworzyć odrębne konta analityczne i wyodrębnić ewidencję tych środków w sposób formalnie rozdzielony od pozostałych operacji. Dodał, że brak

wcześniejszego wyodrębnienia wynikał z faktu, że projekty te były niewielkie wolumenowo - każde z nich obejmowało zaledwie jedną lub trzy operacje gospodarcze do ujęcia i rozliczenia - co w ocenie jednostki nie uzasadniało tworzenia dodatkowej rozbudowanej struktury ewidencyjnej.

(akta kontroli str. 55-56)

Najwyższa Izba Kontroli podkreśla, że ustawa udpp, jak i postanowienia umów wskazują jednoznacznie, że należy prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji niezależnie od liczby operacji gospodarczych przeprowadzonych w ramach udzielonych dotacji.

3. W związku z realizacją zadania *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego Ochotni* Związek dokonał zapłaty za usługę wydania albumu na podstawie faktury nr 707/12/2024 z 27 grudnia 2024 r. w kwocie 15,0 tys. zł, 10 stycznia 2025 r., tj. 10 dni po 31 grudnia 2024 r., czyli po terminie kwalifikowalności wydatków określonym w § 2 pkt 2 umowy nr I/4173/KD5395/24. W efekcie Związek został zobligowany do zwrotu środków dotacji wykorzystanych na zapłatę tej faktury. Związek nie zwrócił kwoty dotacji, lecz wystąpił do UMWM 27 października 2025 r. z prośbą o umorzenie tej kwoty. UMWM 5 listopada 2025 r. wszczął postepowanie administracyjne w tej sprawie, które na dzień zakończenia kontroli czynności kontrolnych, nie zostało zakończone.

(akta kontroli str. 514-528, 562-575, 614)

Prezes wyjaśnił, że wydatku dokonano po terminie wynikającym z umowy w związku z urlopem pracownika prowadzącego biuro Związku. Wskazał ponadto, że biuro było nieczynne od 27 grudnia 2024 r. do 8 stycznia 2025 r. Dodał, że przedmiotowa faktura została przesłana do biura e-maliowo 28 grudnia 2024 r., czyli trzy dni przed terminem zakończenia realizacji zadania. Podkreślił, że nie było to wynikiem zaniedbań, lecz splotem okoliczności, które miały charakter wyjątkowy i niezależny od Związku. Ponadto Prezes podkreślił, że Związek jest organizacją działającą społecznie, opartą w dużej mierze na pracy wolontariuszy, a warunki organizacyjne różnią się od instytucji posiadających pełną obsadę administracyjną.

(akta kontroli str. 144-147)

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że faktura została wystawiona w związku z realizacją usługi dotyczącej wydruku albumu *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego Ochotni* zrealizowanej 27 grudnia 2024 r. Tym samym nie powinno stanowić dla Związku zaskoczenia, że za wystawioną fakturę będzie trzeba zapłacić i Prezes powinien odpowiednio zorganizować prace Związku, tak aby można było wykorzystać środki dotacji na pokrycie kosztów wynikających z przedmiotowej faktury w terminie kwalifikowalności wydatków określonym w umowie, a w przypadku braku takiej możliwości pokryć te koszty ze środków własnych Związku.

4. Na ośmiu z 69 zbadanych w toku kontroli dowodach księgowych opiewających łącznie na kwotę 99,1 tys. zł potwierdzających dokonanie wydatków ze środków dotacji, nie zawarto opisu wskazującego miesiąc oraz sposób ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja), co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 uor - który stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia

w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Dotyczyło to niżej wymienionych ośmiu dowodów księgowych:

- faktury nr 37/12/2024 z 23 listopada 2024 r. na kwotę 58,0 tys. zł oraz nr 117/12/2024 z 27 grudnia 2024 r. na kwotę 2,1 tys. zł wystawione w związku z realizacją zadania *Wznowienie I tomu Księgi Górali Polskich* w ramach umowy I/3525/KD/4523/24,
- faktura nr 10/11/2024 z 19 listopada 2024 r. na kwotę 13,9 tys. zł wystawione w związku z realizacją zadania *Wydawnictwo na temat tradycyjnego stroju spiskiego "Zachowane piękno"* w ramach umowy I/4365/KD/5707/24,
- faktury: nr 707/12/2024 z 27 grudnia 2024 r. na kwotę 15,0 tys. zł, nr 116/12/2024 z 27 grudnia 2024 r. na kwotę 0,6 tys. zł oraz rachunki: nr 50/2024 z 23 grudnia 2024 r. na kwotę 3,0 tys. zł, nr 51/2024 z 23 grudnia 2024 r. na kwotę 6,0 tys. zł, nr 52/2024 z 23 grudnia 2024 r. na kwotę 0,5 tys. zł wystawione w związku z realizacją zadania *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego w Ochotni* w ramach umowy I/4173/KD/5395/24.

(akta kontroli str. 397-398, 485-489, 577-581)

Prezes wyjaśnił, że brak opisu zawierającego wskazanie miesiąca ujęcia dokumentu oraz sposobu jego zakwalifikowania w księgach rachunkowych (dekretacji), o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 uor, wynikał z błędu organizacyjnego polegającego na nieprowadzeniu odrębnej dokumentacji księgowej dla projektów. W efekcie część dokumentów była opisywana i weryfikowana wyłącznie pod kątem ich związku z projektem lub realizowanym zadaniem, natomiast pominięto pełny opis wymagany ustawą, który powinien być naniesiony przed przekazaniem dowodów do księgowania. Zaniedbanie to miało charakter formalny i nie było działaniem celowym - wynikało z zastosowanego sposobu archiwizacji dokumentów projektowych. Dodał, że zostały podjęte działania mające na celu uporządkowanie kompletnej dokumentacji oraz wdrożenie jednoznacznych procedur, które zapobiegną podobnym nieprawidłowościom w przyszłości.

(akta kontroli str. 584-586)

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:

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski

1. Zaktualizowanie polityki rachunkowości tak, aby uwzględniała ona konta służące do obsługi środków dotacji oraz określała zasady ujmowania w ewidencji księgowej zdarzeń dotyczących projektów (zadań) finansowanych ze środków pochodzących z dotacji.
2. Zwrócenie części środków dotacji wykorzystanych po terminie wskazanym w umowie dotyczącej zadania *40 lat artystycznej działalności Zespołu Regionalnego Ochotni* w przypadku nieumorzenia tej należności przez UMWM.

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 Najwyższej Izby Kontroli Małopolskiej Delegatury w Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

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

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

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

Kraków, dnia 28 stycznia 2026 r.

Kontroler

Łukasz Chudzik

specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

p.o. Dyrektor

Najwyższa Izba Kontroli

Małopolska Delegatura w Krakowie

z up.

Mariusz Gorczyca

p.o. wicedyrektor

/podpisano elektronicznie/