

Starostwo Powiatowe
Ul. Krótka 1
19-500 Gołdap

AW-1720.2.2025

Egz. nr ...

Sprawozdanie
z zadania zapewniającego przeprowadzonego na rzecz Powiatu Gołdapskiego

Temat zadania zapewniającego: Realizacja zadań związanych z koordynacją współpracy z organizacjami pozarządowymi

Audytor wewnętrzny:

Łukasz Skowroński

Gołdap 2025

STAROSTWO POWIATOWE
W GOŁDAPI
19-500 Gołdap, ul. Krótka 1
87 615-44-44, fax 87 615-44-45

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam. *od str. 1 do str. 25*
Gołdap dn. *25.07.2025*

Z up. STAROSTY
mm
mgr Anna Makowska
SEKRETARZ POWIATU

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu wewnętrznego na 2025 r. Zadanie audytowe przeprowadził, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia zadania audytowego, audytor wewnętrzny: Łukasz Skowroński.

I. Temat i cel zadania zapewniającego:

Temat: Realizacja zadań związanych z koordynacją współpracy z organizacjami pozarządowymi

Cel: Ocena adekwatności, efektywności i skuteczności działań podejmowanych w badanym obszarze oraz dostarczenie Staroście Gołdapskiemu zapewnienia, że obszar poddany audytowi funkcjonuje prawidłowo. Celem zadania zapewniającego jest również wskazanie usprawnień i wydanie rekomendacji w badanym zakresie.

II. Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania zapewniającego:

Zadanie zapewniające obejmuje czynności przydzielone pracownikowi Starostwa Powiatowego w Gołdapi zatrudnionemu na stanowisku Głównego specjalisty ds. organizacji pozarządowych w Starostwie Powiatowym w Gołdapi.

III. Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego:

W trakcie zadania audytowego przeprowadzona została rozmowa z pracownikiem jednostki zatrudnionemu na stanowisku Głównego specjalisty ds. organizacji pozarządowych. Sporządzono listy pytań kontrolnych, przeprowadzono testy zgodności i testy porównawcze, jak również poddano analizie dokumentację powstałą w procesie udzielania dotacji.

IV. Ustalenia i ocena: według kryteriów przyjętych w programie o którym mowa w § 16 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2018 r., poz. 506)

W wyniku przeglądu wstępnego, audytor wewnętrzny postanowił objąć zadaniem audytowym następujące obszary ryzyka:

- zgodność przepisów prawa z praktyką stosowaną w zakresie konsultacji w sprawie rocznego programu współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;

- kompletność dokumentacji prowadzonej na stanowisku;
- adekwatność organizacji pracy

Akty prawne oraz analizowane dokumenty:

1. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2022 r., poz. 1327 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 107,1907 z późn. zm),
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.),
5. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057),
6. Uchwała nr VI/26/2024 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 29 sierpnia 2024 r. w sprawie przyjęcia programu współpracy powiatu gołdapskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 3. ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie", na rok 2025

Inne dokumenty:

7. Ogłoszenia z lat 2022-2024 w sprawie zaproszenia do wzięcia udziału w konsultacjach projektu uchwały Rady Powiatu w sprawie uchwalenia Programu współpracy Powiatu gołdapskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego
8. Protokoły z przeprowadzenia konsultacji programu współpracy Powiatu gołdapskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dokumenty dotyczące konkursów ofert:

9. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w latach 2023-2024,
10. Oferty realizacji zadań publicznych w latach 2023-2024,

11. Zarządzenia w sprawie powołania składu Komisji konkursowej oceniającej oferty na realizację zadań publicznych w latach 2023-2024,
12. Ogłoszenia wyników ofert zakwalifikowanych do dofinansowania w ramach rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert na realizację zadania publicznego

Opis stanu prawnego:

Art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazuje, że podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego **dotacje celowe** na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań.

Zgodnie z art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem, o którym mowa w ust. 1 ustawy.

Zgodnie z art. 3 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie **działalnością pożytku publicznego** jest działalność społecznie użyteczna, prowadzona przez organizacje pozarządowe w sferze zadań publicznych określonych w ustawie.

Art. 3 ust 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wskazuje iż **organizacjami pozarządowymi** są:

- 1) niebędące jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych lub przedsiębiorstwami, instytutami badawczymi, bankami i spółkami prawa handlowego będącymi państwowymi lub samorządowymi osobami prawnymi,
 - 2) nie działające w celu osiągnięcia zysku
- osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, którym odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, w tym fundacje i stowarzyszenia, z zastrzeżeniem ust. 4 ustawy.

Zgodnie z art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie **działalność pożytku publicznego** może być prowadzona także przez:

- 1) osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego;
- 2) stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) spółdzielnie socjalne;
- 4) spółki akcyjne i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz kluby sportowe będące spółkami działającymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, które nie działają w celu osiągnięcia zysku oraz przeznaczają całość dochodu na realizację celów statutowych oraz nie przeznaczają zysku do podziału między swoich udziałowców, akcjonariuszy i pracowników.

W art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie określona została **sfera zadań publicznych**, do której należą również zadania w zakresie m.in. działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym.

Zgodnie z art. 5 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organy administracji publicznej prowadzą działalność w sferze zadań publicznych we współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, prowadzącymi, odpowiednio do terytorialnego zakresu działania organów administracji publicznej, działalność pożytku publicznego w zakresie odpowiadającym zadaniom tych organów.

Jak wymienia art. 5 ust. 2 ustawy, współpraca, o której mowa powyżej, odbywa się w różnych formach, m.in. w formie zlecenia realizacji zadań publicznych na zasadach określonych w ustawie.

Zlecenie realizacji zadań publicznych, jako zadań zleconych, w rozumieniu art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. e, art. 151 ust. 1 oraz art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, może mieć formy:

- 1) powierzania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji, lub
- 2) wspierania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji.

Na podstawie art. 5 ust 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa, w drodze **uchwały, szczegółowy sposób konsultowania** z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego **uchwala, po konsultacjach** z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, **roczny program współpracy** z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Organ może uchwalić wieloletni program współpracy organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.

Art. 5a ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie mówi, że w przypadku gdy po konsultacjach, o których mowa w ust. 1, właściwa rada działalności pożytku publicznego wyrazi **opinię** o projekcie rocznego lub wieloletniego programu współpracy, opinię tę organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego załącza do przedstawianego organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego projektu rocznego lub wieloletniego programu współpracy.

Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej **sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni**.

Powołując się na zapis art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, **roczny program współpracy** z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zawiera w szczególności:

- 1) cel główny i cele szczegółowe programu;
- 2) zasady współpracy;
- 3) zakres przedmiotowy;
- 4) formy współpracy, o których mowa w art. 5 ust. 2;
- 5) priorytetowe zadania publiczne;
- 6) okres realizacji programu;
- 7) sposób realizacji programu;
- 8) wysokość środków planowanych na realizację programu;
- 9) sposób oceny realizacji programu;
- 10) informację o sposobie tworzenia programu oraz o przebiegu konsultacji;
- 11) tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Zgodnie z art. 5a ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie **wieloletni program współpracy** z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 zawiera w szczególności:

- 1) cel główny i cele szczegółowe programu;
- 2) zakres przedmiotowy;
- 3) okres realizacji programu;
- 4) sposób realizacji programu;
- 5) wysokość środków planowanych na realizację programu

Na podstawie art. 11 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organy administracji publicznej:

- 1) wspierają w sferze, o której mowa w art. 4, realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, prowadzące działalność statutową w danej dziedzinie;
- 2) powierzają w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, prowadzącym działalność statutową w danej dziedzinie.

Wspieranie oraz powierzanie, o których mowa powyżej, odbywają się po przeprowadzeniu **otwartego konkursu ofert** albo w trybach określonych w art. 11a–11c lub art. 19a.

Obsługa konkursu, o którym mowa, może być zlecona organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy, jednakże obsługa konkursu nie obejmuje:

- 1) ogłoszenia otwartego konkursu ofert, o którym mowa w art. 13 ust. 3;
- 2) powołania komisji konkursowej, o którym mowa w art. 15 ust. 2a;
- 3) wyboru ofert, o którym mowa w art. 15 ust. 2g;
- 4) ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert, o którym mowa w art. 15 ust. 2h;
- 5) zawierania umów o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłoniionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3;
- 6) unieważnienia otwartego konkursu ofert, o którym mowa w art. 18a.

W otwartym konkursie ofert uczestniczą organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, **ogłasza otwarty konkurs ofert**. Termin do składania ofert **nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia** o którym mowa w art. 13 ust. 3 ustawy.

Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o:

- 1) rodzaju zadania;
- 2) wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania;
- 3) zasadach przyznawania dotacji;
- 4) terminach i warunkach realizacji zadania;
- 5) terminie składania ofert;
- 6) trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz terminie dokonania wyboru ofert;
- 7) zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3.

Zgodnie z art. 13 ust 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w przypadku gdy organ administracji publicznej zleca realizację zadania publicznego w sposób określony w art. 16a, ogłoszenie otwartego konkursu ofert, o którym mowa w ust. 2, zawiera dodatkowo informacje o zasadach i warunkach zlecenia realizacji zadania.

Zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, **otwarty konkurs ofert ogłasza się:**

- 1) w Biuletynie Informacji Publicznej;
- 2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń;
- 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Zgodnie z art. 13 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ogłoszenie otwartego konkursu ofert można także zamieścić w dzienniku lub tygodniku o zasięgu ogólnopolskim, regionalnym lub lokalnym, w zależności od rodzaju zadania publicznego.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w roku następnym może nastąpić na podstawie projektu uchwały budżetowej przekazanego organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.

Art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wskazuje, iż **oferta realizacji zadania publicznego** złożona w trybie otwartego konkursu ofert zawiera w szczególności:

- 1) szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji;
- 2) termin i miejsce realizacji zadania publicznego;
- 3) kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego;
- 4) informację o wcześniejszej działalności organizacji pozarządowej lub podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 składających ofertę w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne;
- 5) informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł;
- 6) deklarację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego.

Zgodnie z art. 14 ust 1a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oferta realizacji zadania publicznego w sposób określony w art. 16a oprócz informacji, o których mowa w ust. 1, zawiera także zasady i tryb przeprowadzenia konkursu na realizatorów projektów, w tym warunki i kryteria ich wyboru oraz zasady i sposób monitorowania i oceny realizowanych przez nich projektów.

Dodać również należy, iż dwie lub więcej organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy działające wspólnie mogą złożyć ofertę wspólną.

Na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, **organ administracji publicznej przy rozpatrywaniu ofert:**

- 1) ocenia możliwość realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3;
- 2) ocenia przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania;
- 3) ocenia proponowaną jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których organizacja pozarządowa lub podmioty określone w art. 3 ust. 3 będą realizować zadanie publiczne;
- 4) w przypadku, o którym mowa w art. 5 ust. 4 pkt 2, uwzględnia planowany przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego;
- 5) uwzględnia planowany przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków;
- 6) uwzględnia analizę i ocenę realizacji zleconych zadań publicznych w przypadku organizacji pozarządowej lub podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3, które w latach poprzednich realizowały zlecone zadania publiczne, biorąc pod uwagę rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia otrzymanych na ten cel środków.

Na podstawie art. 15 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ administracji publicznej ogłaszający otwarty konkurs ofert powołuje **komisję konkursową** w celu opiniowania złożonych ofert.

W skład komisji konkursowej powołanej przez organ jednostki samorządu terytorialnego wchodzi przedstawiciele organu wykonawczego tej jednostki.

W skład komisji konkursowej wchodzi również osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie. Komisja konkursowa może korzystać z pomocy osób posiadających specjalistyczną wiedzę z dziedziny obejmującej zakres zadań publicznych, których konkurs dotyczy. Osoby te mogą w szczególności:

- 1) uczestniczyć w pracach komisji z głosem doradczym;
- 2) wydawać opinie.

Do członków komisji konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego dotyczące wyłączenia pracownika.

Zgodnie z art. 15 ust. 2g ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w otwartym konkursie ofert może zostać wybrana więcej niż jedna oferta.

Zgodnie z art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, **ogłoszenie wyników** otwartego konkursu ofert zawiera w szczególności:

- 1) nazwę oferenta;
- 2) nazwę zadania publicznego;
- 3) wysokość przyznanych środków publicznych.

Każdy, w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia wyników konkursu, może żądać uzasadnienia wyboru lub odrzucenia oferty.

Wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na podstawie art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera **umowy** o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, przyjmując zlecenie

realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego, sporządzonej z uwzględnieniem art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisów niniejszej ustawy, a organ administracji publicznej zobowiązuje się do przekazania dotacji na realizację zadania.

Zgodnie z art. 16 ust. 1a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Umowa, o której mowa w ust. 1, dotycząca zadania realizowanego w sposób, o którym mowa w art. 16a, określa zasady i tryb przeprowadzenia konkursu na realizatorów projektów, w tym warunki i kryteria ich wyboru, oraz zasady i sposób monitorowania i oceny realizowanych przez nich projektów.

Umowa, o której mowa wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego może być zawarta na czas realizacji zadania lub na czas określony, nie dłuższy niż 5 lat.

Zadanie publiczne nie może być realizowane przez podmiot niebędący stroną umowy, chyba że umowa ta zezwala na wykonanie określonej części zadania przez taki podmiot. W przypadku zlecenia realizacji zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, które złożyły ofertę wspólną, w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego należy wskazać prawa i obowiązki każdej z organizacji lub podmiotów, w tym zakres ich świadczeń składających się na realizowane zadanie.

Zgodnie z art. 16a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie operator projektu zleca realizację całości zadania publicznego realizatorom projektów wybranym na zasadach i w trybie określonych w ofercie, o której mowa w art. 14 ust. 1 i 1a, oraz umowie, o której mowa w art. 16 ust. 1 i 1a.

Na podstawie art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać **kontroli i oceny** realizacji zadania, w szczególności:

- 1) stopnia realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Zgodnie z art. 18 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, **sprawozdanie** z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Okresem sprawozdawczym jest rok budżetowy. Organ administracji publicznej może wezwać do złożenia w roku budżetowym częściowych sprawozdań z wykonania zadania publicznego, nie wcześniej niż przed upływem 30 dni od dnia doręczenia wezwania.

Sprawozdania, o których mowa powyżej zawierają:

- 1) szczegółowy opis wykonania zadania publicznego, z uwzględnieniem osiągniętych celów oraz zrealizowanych działań;
- 2) zestawienie wydatków poniesionych na wykonanie zadania publicznego wraz ze wskazaniem źródeł ich finansowania;
- 3) informację o poniesionych nakładach na wykonanie zadania publicznego z podziałem na wkład osobowy i rzeczowy.

Organ administracji publicznej **unieważnia otwarty konkurs** ofert na podstawie art. 18a ust 1 ustawy, jeżeli:

- 1) nie złożono żadnej oferty;
- 2) żadna ze złożonych ofert nie spełniała wymogów zawartych w ogłoszeniu.

Informację o unieważnieniu otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej podaje do publicznej wiadomości w sposób określony w art. 13 ust. 3.

Na podstawie art. 19 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Przewodniczący Komitetu określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) wzory ofert, o których mowa w art. 14
- 2) ramowe wzory umów, o których mowa w art. 16
- 3) wzory sprawozdań, o których mowa w art. 18

– uwzględniając konieczność zapewnienia niezbędnych informacji dotyczących wykonania zadania publicznego oraz biorąc pod uwagę liczbę oferentów, sposób i czas realizacji zadania publicznego, a także sposób jego rozliczenia.

Obszary objęte audytem:

Obszar 1: Realizacja zadań na stanowisku Głównego specjalisty ds. organizacji pozarządowych w Starostwie Powiatowych w Gołdapi.

Na podstawie zakresu czynności z dnia 6 maja 2022 r, na stanowisku Głównego specjalisty ds. organizacji pozarządowych w Starostwie Powiatowych w Gołdapi realizowane są następujące zadania:

1. Koordynowanie działań związanych ze współpracą z organizacjami pozarządowymi.
2. Inicjowanie kontaktów i współpracy przedsięwzięć z organizacjami pozarządowymi, w tym realizacja projektów partnerskich, działań promocyjnych, działań integracyjnych sektora na terenie powiatu.
3. Opracowywanie programu współpracy powiatu gołdapskiego z organizacjami pozarządowymi oraz koordynowanie działań związanych z realizacją programu.
4. Prowadzenie ewidencji organizacji pozarządowych działających na terenie powiatu.
5. Prowadzenie spraw związanych z rejestracją organizacji, w tym współpraca z Krajowym Rejestrem Sądowym (KRS).
6. Kontrola i nadzór nad działalnością organizacji pozarządowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. Prowadzenie konsultacji społecznych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów prawnych.
8. Prowadzenie spraw związanych ze współpracą z władzami Stowarzyszeń, Związków, w których zrzeszony jest samorząd powiatowy.

Analiza przedstawionej dokumentacji nie wykazała niezgodności w realizacji ww. zadań.

Obszar 2: Adekwatność sposobu organizacji zadań związanych z koordynacją współpracy z organizacjami pozarządowymi

W dniu 5 czerwca audytor wewnętrzny wystosował w trybie wniosku o udzielenie informacji publicznej zapytanie do 18 starostw powiatowych o porównywalnej ilości mieszkańców do powiatu gołdapskiego. Przedmiotem wniosku było:

- a) podanie liczby organizacji pozarządowych działających na terenie powiatu (na podstawie ewidencji, stan na 2 czerwca 2025 r.),
- b) wskazanie sposobu koordynacji zadań z zakresu szeroko rozumianej współpracy z organizacjami pozarządowymi.
- c) w przypadku gdy koordynacja zadań z zakresu szeroko rozumianej współpracy z organizacjami pozarządowymi przypisana jest osobie realizującej inne zadania, jak dużą część obowiązków stanowią zadania związane z koordynacją współpracy?

W analizie uwzględniono 13 powiatów które udzieliły odpowiedzi na zadane pytania:

Powiat	Liczba mieszkańców (na podstawie danych z Wikipedii, uwzględniających stan na 31.12.2020)	Liczba organizacji pozarządowych
Białobrzesci	33329	152
Bieszczadzki	23702	66
Górowski	32429	156
Kamiennogórski	40319	175
Łobeski	33612	162
Olecki	34148	178
Międzychodzki	36751	165
Parczewski	34372	49
Pińczowski	38237	158
Sulęciński	33876	116
Węgorzewski	22638	146
Wąbrzeski	34040	131
Gołdapski	26689	139

Wyniki

1. Powiat Białobrzegi

- a) Liczba organizacji pozarządowych, które działają w powiecie to 152, z czego 32 to stowarzyszenia zwykłe, 40 – stowarzyszenia rejestrowe, 17 – UKS, 10 to kluby sportowe, 6 – fundacje oraz 47 jednostek ochotniczych straży pożarnych.
- b) Pracownik Starostwa Powiatowego w Białobrzegach odpowiedzialny za koordynację działań związanych z organizacjami pozarządowymi prowadzi także sprawy związane z zamówieniami publicznymi i pozyskiwaniem środków zewnętrznych.
- c) Zadania z zakresu koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi stanowią jedno z wielu jego zadań w zakresie obowiązków służbowych, według subiektywnej opinii osoby udzielającej odpowiedzi na zapytanie – mniej niż połowę

2. Powiat Bieszczadzki

- a) Liczba organizacji pozarządowych, które działają w powiecie bieszczadzkim wynosi 66.
- b) Pracownik Starostwa Powiatowego w Ustrzykach Dolnych odpowiedzialny za koordynację działań związanych z organizacjami pozarządowymi zajmuje się także sprawami dotyczącymi repatriacji, kombatantów, prowadzi Biuro Rzeczy Znalezionych, obsługuje Punkt Nieodpłatnej Pomocy Prawnej, pełni funkcję Powiatowego Rzecznika Konsumentów oraz zajmuje się obsługą Biura Rady Powiatu.
- c) Zadania z zakresu koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi stanowią jedno z wielu jego zadań w zakresie obowiązków służbowych, według subiektywnej opinii osoby udzielającej odpowiedzi na zapytanie – mniej niż połowę

3. Powiat Górowski

- a) Liczba organizacji pozarządowych działających na terenie Powiatu Górowskiego, wynosi na 2 czerwca 2025 r. 156 podmiotów (liczba ta obejmuje stowarzyszenia i fundacje zarejestrowane w KRS, Kluby Sportowe, Uczniowskie Kluby Sportowe, Ochotnicze Straże Pożarne, Stowarzyszenia Zwykłe).
- b) Osoba zajmująca się współpracą z organizacjami pozarządowymi wykonuje też zadania z zakresu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz obsługi biura rady (zgodnie z zakresem czynności).

- c) Zadania z zakresu koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi stanowią jedno z kilku jego zadań w zakresie obowiązków służbowych, według subiektywnej opinii osoby udzielającej odpowiedzi na zapytanie – około połowę.

4. Powiat Kamiennogórski

- a) Na terenie powiatu kamiennogórskiego na dzień 2 czerwca 2025 r. zarejestrowanych jest łącznie 175 organizacji pozarządowych (niekoniecznie działających), w tym 78 stowarzyszeń rejestrowych, 24 fundacje, 30 stowarzyszeń kultury fizycznej nie prowadzących działalności gospodarczej, 8 klubów sportowych, związków sportowych, uczniowskich klubów sportowych; 13 stowarzyszeń zwykłych, 17 oddziałów bez osobowości prawnej.
- b) W zakresie obowiązków Naczelnika Wydziału Edukacji, będącego jednocześnie Pełnomocnikiem Starosty ds. Organizacji pozarządowych jest jeden szeroko rozumiany punkt „Współpraca z organizacjami pozarządowymi” oraz w przypadku Referenta w Wydziale Edukacji punkt: „Dorywcza współpraca z organizacjami pozarządowymi (w tym przygotowywanie projektów umów dotacji dla organizacji)”.
- c) Zadania z zakresu koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi stanowią jedno z wielu jego zadań w zakresie obowiązków służbowych, według subiektywnej opinii osoby udzielającej odpowiedzi na zapytanie – mniej niż połowę

5. Powiat Łobeski

- a) Wg. stanu na dzień 02.06.2025 r.

- do rejestru stowarzyszeń zwykłych wpisanych jest 67 stowarzyszeń,
- do rejestru stowarzyszeń kultury fizycznej i uczniowskich klubów sportowych wpisanych jest 51 stowarzyszeń
- w rejestrze KRS wpisanych jest 101 stowarzyszeń i fundacji

Nie wszystkie stowarzyszenia są aktywne, część z nich została wykreślona z ewidencji lub nie podejmuje żadnej aktywności od kilku lat.

- b) Współpracą z organizacjami pozarządowymi w Starostwie Powiatowym w Łobzie zajmuje się Wydział Spraw Społecznych i Promocji Powiatu i zadania z zakresu współpracy są dodatkowymi zadaniami pracownika wydziału i są ogólnie wpisane do zakresu czynności jako współpraca z organizacjami pozarządowymi oraz instytucjami wspierającymi działalność organizacji pozarządowych. Do zadań

należy również opracowanie i nadzór nad realizacją programu współpracy z organizacjami pozarządowymi.

- c) Zadania z zakresu koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi stanowią jedno z wielu zadań w zakresie obowiązków służbowych pracowników odpowiedniego Wydziału, według subiektywnej opinii osoby udzielającej odpowiedzi na zapytanie – mniej niż połowę

6. Powiat Międzychodzki

- a) Na terenie Powiatu funkcjonuje obecnie:

- 16 stowarzyszeń zwykłych, rejestrowanych u Starosty,
- 16 aktywnych fundacji, rejestrowanych w KRS,
- 107 aktywnych stowarzyszeń rejestrowanych, rejestrowanych w KRS,
- 26 aktywnych klubów sportowych (w tym 6 Uczniowskich Klubów Sportowych)

- b) W strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Międzychodzie nie funkcjonuje stanowisko dedykowane wyłącznie zadaniom szeroko rozumianej koordynacji i współpracy z organizacjami pozarządowymi. Za współpracę z klubami sportowymi odpowiedzialny jest pracownik Wydziału Promocji i Rozwoju, łącząc te zadania z innymi obowiązkami. Za nadzór nad działalnością Stowarzyszeń i Fundacji, jak również za ich kontrolę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu odpowiada Wydział Spraw Obywatelskich, również łącząc to z innymi zadaniami

- c) Zadania z zakresu koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi stanowią jedno z wielu zadań w zakresie obowiązków służbowych pracowników odpowiedniego Wydziału, według subiektywnej opinii osoby udzielającej odpowiedzi na zapytanie – mniej niż połowę

7. Powiat Parczewski

- a) Liczba stowarzyszeń na podstawie ewidencji wynosi 49
- b) Koordynacja działań związanych z organizacjami pozarządowymi realizowana jest przez 2 osoby w ramach dodatkowych zadań przypisanych do zakresu czynności na stanowiskach pracy
- c) Zadania z zakresu koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi stanowią jedno z wielu zadań w zakresie obowiązków służbowych pracowników odpowiedniego Wydziału, według subiektywnej opinii osoby udzielającej odpowiedzi na zapytanie – mniej niż połowę

8. Powiat Pińczowski

- a) Na terenie powiatu pińczowskiego działa na podstawie prowadzonego rejestru 158 organizacji pozarządowych.
- b) Za prowadzenie współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w programie współpracy, w porozumieniu z Wydziałami Starostwa i jednostkami organizacyjnymi powiatu w zakresie zadań w nich określonych, ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie odpowiada pracownik Wydziału Inwestycji i Promocji Powiatu. Koordynacja współpracy z organizacjami pozarządowymi połączona jest z innymi zadaniami, które wynikają z zakresu czynności w/w pracownika.
- c) Zadania z zakresu koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi stanowią jedno z wielu jego zadań w zakresie obowiązków służbowych, według subiektywnej opinii osoby udzielającej odpowiedzi na zapytanie – około połowę

9. Powiat Olecki

- a) Liczba organizacji pozarządowych, które działają w powiecie oleckim, na 2 czerwca 2025 r., to 178, w tym: fundacje i stowarzyszenia – 92, stowarzyszenia zwykłe – 12, kluby sportowe – 16, ochotnicze straże pożarne – 15, koła gospodyń wiejskich – 43.
- b) Współpracą z organizacjami pozarządowymi zajmuje się Inspektor Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji. W Jej zakresie czynności ujęto m.in. Współpraca z organizacjami pozarządowymi i podmiotami zrównanymi prowadzącymi działalność pożytku publicznego, w tym: opracowanie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi; ogłaszanie otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Oleckiego - w zakresie merytorycznym Wydziału; ogłaszanie naboru na członków komisji konkursowych, opiniujących oferty na realizację zadań publicznych, wskazanych przez organizacje pozarządowe; organizowanie posiedzeń komisji konkursowych, opiniujących oferty na realizację zadań publicznych; sporządzanie umów na realizację zadań publicznych; rozliczanie sprawozdań z realizacji zadań publicznych, w tym przekazanych dotacji; sporządzanie sprawozdania z realizacji rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi; kontrole w organizacjach pozarządowych, obejmujące stan realizacji zadania publicznego, jego efektywność, rzetelność i jakość wykonania, prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenie konsultacji z organizacjami

pozarządowymi projektów uchwał Rady Powiatu w Olecku.

Oprócz tego w jej zakresie czynności znalazły się zadania związane z promocją Powiatu m.in.

- zadania z zakresu prowadzenia i aktualizacji strony Starostwa Powiatowego, profilu jednostki w mediach społecznościowych, turystycznej aplikacji „Olecko i okolice”, portalu turystycznego „Kraina EGO”, BIP-u Starostwa Powiatowego w Olecku

- Przygotowywanie, opracowywanie i rozpowszechnianie tekstów/ artykułów informacyjno-promocyjnych o powiecie oleckim

- Współpraca z wydawnictwami, mediami i samorządami w celu promowania atrakcji turystycznych i walorów krajoznawczych powiatu oleckiego oraz działań Powiatu Oleckiego i Starostwa Powiatowego w Olecku

- Prowadzenie harmonogramu rzeczowo-finansowego dotyczącego realizacji działań z zakresu kultury, kultury fizycznej, promocji i współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami zrównanymi

- Inicjowanie wydarzeń o charakterze informacyjno-promocyjnym

- Prowadzenie spraw związanych z przyznaniem Nagrody Laur Powiatu Oleckiego.

- Prowadzenie spraw związanych z promocyjną akcją społeczną „Wielkie Serce - zbierajmy i pomagajmy”.

- Prowadzenie spraw związanych z wykonaniem gadżetów i materiałów promocyjnych powiatu oleckiego.

- Przygotowywanie pakietów promocyjnych powiatu oleckiego na różne wydarzenia i spotkania o charakterze informacyjno-promocyjnym

- Sporządzanie życzeń, listów gratulacyjnych i podziękowań Starosty Oleckiego.

- Prowadzenie spraw w zakresie Ewidencji Uczniowskich Klubów Sportowych, prowadzonej przez Starostą Oleckiego, tj. wpis do Ewidencji, zmiany danych w Ewidencji czy wykreślenie z Ewidencji, zaświadczenia.

- Prowadzenie spraw w zakresie Ewidencji Klubów Sportowych, działających w formie stowarzyszenia, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności

gospodarczej, prowadzonej przez Starostę Oleckiego, tj. wpis do Ewidencji, zmiany danych w Ewidencji czy wykreślenie z Ewidencji, zaświadczenia.

- Prowadzenie spraw związanych z powiatową biblioteką publiczną Powiatu Oleckiego.

- Prowadzenie spraw związanych z realizacją zadania publicznego z zakresu kultury, tj. organizacją dożynek.

- Prowadzenie spraw związanych z umieszczeniem na zabytkach nieruchomości z terenu powiatu oleckiego, wpisanych do rejestru zabytków, znaków informujących o tym, iż zabytek podlega ochronie.

- Prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem portalu turystycznego Krainy EGO (Ełk - Gołdap - Olecko).

- Prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem lokalnych konkursów i wydarzeń o charakterze kulturalnym, sportowym i promocyjnym, w tym przyznawanie patronatów Starosty Oleckiego.

- Opracowanie informacji, analiz i innych materiałów według potrzeb Rady Powiatu, Komisji Stałych Rady Powiatu, Zarządu Powiatu i Wydziału Edukacji.

- Uczestniczenie w uroczystościach i konkursach organizowanych przez szkoły i inne jednostki powiatu, organizacje pozarządowe

c) Zadania z zakresu koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi stanowią jedno z wielu jego zadań w zakresie obowiązków służbowych, według subiektywnej opinii osoby udzielającej odpowiedzi na zapytanie – mniej niż połowę.

10. Powiat Sulęciński

a) Na terenie powiatu sulęcińskiego na dzień 2 czerwca 2025 r. działało 116 organizacji pozarządowych.

b) Za prowadzenie współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w programie współpracy, odpowiada jedna osoba. Oprócz ww. zadań, osoba ta zajmuje się także sprawami z zakresu ochrony zdrowia (m.in. nadzór i kontrola nad podmiotami leczniczymi, obsługa administracyjna i techniczna Rady Społecznej, realizacja zadań związanych z powoływaniem, zatrudnieniem i wynagradzaniem dyrektora podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą), z

zakresu spraw społecznych (zapewnienie nadzoru nad PCPR i Domem Dziecka, Kontrolowanie we współpracy z Wydziałem Organizacyjnym i Kontroli rodzin zastępczych, placówek opiekuńczo-wychowawczych, organizatora pieczy zastępczej) oraz realizowanie zadań redaktora BIP Starostwa Powiatowego w Sulęcinie.

- c) Zadania z zakresu koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi stanowią jedno z wielu jego zadań w zakresie obowiązków służbowych, według subiektywnej opinii osoby udzielającej odpowiedzi na zapytanie – ponad połowę.

11. Powiat Węgorzewski

- a) Łączna liczba organizacji pozarządowych działających na terenie powiatu:

- 79 stowarzyszeń, w tym 10 OSP - zarejestrowanych w Krajowym Rejestrze Sądowym;
- 17 fundacji – zarejestrowanych w Krajowym Rejestrze Sądowym;
- 8 stowarzyszeń zwykłych – zarejestrowanych w Ewidencji Stowarzyszeń Zwykłych prowadzonej przez Starostę Węgorzewskiego;
- 4 kluby sportowe – zarejestrowane w Ewidencji Klubów Sportowych prowadzonej przez Starostę Węgorzewskiego;
- 11 uczniowskich klubów sportowych – zarejestrowanych w Ewidencji Uczniowskich Klubów Sportowych prowadzonej przez Starostę Węgorzewskiego;
- 27 kół gospodyń wiejskich – zgodnie z Krajowym Rejestrze Kół Gospodyń Wiejskich, z czego 6 funkcjonuje w Gminie Budry, 8 w Gminie Pozezdrze oraz 13 w Gminie Węgorzewo.

- b) Koordynacja współpracy z organizacjami pozarządowymi ma charakter rozproszony i połączona jest z bieżącymi zadaniami Wydziału Edukacji, Promocji i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Węgorzewie. Zadania z zakresu koordynacji realizowane są przez trzech pracowników Wydziału.

- c) W związku z rozproszonym charakterem koordynacji (obejmującym trzech pracowników Wydziału), dla żadnego z pracowników nie stanowi ona zadania wiodącego.

12. Powiat Wąbrzeski

- a) Na terenie Powiatu Wąbrzeskiego znajduje się 131 organizacji pozarządowych (stowarzyszenia zwykłe, stowarzyszenia rejestrowe w KRS, fundacje, kluby sportowe oraz uczniowskie kluby sportowe).
- b) Za prowadzenie współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w programie współpracy, odpowiada jedna osoba. Oprócz ww. zadań, osoba ta zajmuje się także sprawami z zakresu spraw organizacyjnych (obsługa sekretariatu, prowadzenie zbioru upoważnień, porozumień i umów, prowadzenie dokumentacji dotyczącej skarg i wniosków, ewidencji kontroli, rejestrowanie poczty przychodzącej, prowadzenie BIP w zakresie dotyczącym Zarządzeń), oraz w zakresie przewozu zwłok.
- c) Zadania z zakresu koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi stanowią jedno z wielu jego zadań w zakresie obowiązków służbowych, według subiektywnej opinii osoby udzielającej odpowiedzi na zapytanie – mniej niż połowę.

Wnioski:

Spośród 12 jednostek które odpowiedziały na zapytanie dotyczące sposobu organizacji koordynacji współpracy z organizacjami pozarządowymi, wyróżniono 3 sposoby zorganizowania systemu:

1. Stworzenie stanowiska pracy, dla którego szeroko rozumiana koordynacja działań związanych ze współpracą z organizacjami pozarządowymi jest jedną z działalności przypisanych do stanowiska – z analizy wynika, że jest to forma dominująca, odnotowana w 8 z 12 analizowanych jednostek
2. Rozproszenie zadań związanych z koordynacją działań związanych ze współpracą z organizacjami pozarządowymi na kilku pracowników w ramach danego Wydziału jest formą odnotowaną w trzech jednostkach
3. Określenie zadań związanych z szeroko rozumianą koordynacją organizacji pozarządowych jako wiodącego zadania przypisanego do stanowiska wskazano w jednym przypadku

Jednostka	Zadania z zakresu koordynacji zadań związanych z nadzorem nad organizacjami pozarządowymi			
	w zakresie czynności jednej osoby, gdzie jest to działalność wyłączna lub wiodąca	w zakresie czynności jednej osoby, gdzie nie jest to działalność wiodąca	w zakresie czynności więcej niż jednej osoby, przy czym dla jednej jest to działalność wiodąca	w zakresie czynności więcej niż jednej osoby, przy czym dla żadnej nie jest to działalność wiodąca
Białobrzegi		x		
Bieszczadzki		x		
Górowski		x		
Kamiennogórski		x		
Łobeski				x
Olecki		x		
Międzychodzki		x		
Parczewski				x
Pińczowski		x		
Sulęciński	x			
Węgorzewski				x
Wąbrzeski		x		

Przeprowadzona analiza jakkolwiek nie pozwala na wskazanie jednego, konkretnego modelu organizacji systemu, niemniej w zdecydowanej większości poddanych analizie jednostek zadania związane z koordynacją działań organizacji pozarządowych stanowią działalność współistniejącą z działaniami w innych obszarach jednego lub kilku pracowników.

Zaznaczyć należy, że merytoryczna dokumentacja przeanalizowana w trakcie zadania zrealizowanego w Starostwie Powiatowym w Gołdapi nie budzi zastrzeżeń.

V. Zalecenia: brak

VI. Odniesienie do zastrzeżeń, o których mowa w § 17 ust 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2018 r., poz. 506): nie dotyczy

VII. Ogólna ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem: pozytywna

VIII. Data sporządzenia sprawozdania: 17.07.2025 r.

IX. Imię i nazwisko audytora wewnętrznego realizującego zadanie:

Łukasz Skowroński

Dokumenty robocze znajdują się w dokumentacji bieżącej zadania audytowego.

Pouczenie dotyczące wstępnych wyników audytu:

Na mocy § 17 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku (Dz. U. 2018 poz. 506) w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu audytowany może zgłosić pisemne zastrzeżenia w terminie 7 dni od dnia poinformowania audytowanego o wstępnych wynikach.

Pouczenie dotyczące sprawozdania z zadania zapewnającego:

Na mocy § 19 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku (Dz. U. 2018 poz. 506) w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.

W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu. W takim przypadku kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.

Audytor wewnętrzny monitoruje realizację zaleceń.

Audytor wewnętrzny po upływie terminów realizacji zaleceń przeprowadza czynności sprawdzające.

Wynik czynności sprawdzających audytor wewnętrzny przedstawia w notatce informacyjnej kierownikowi jednostki i audytowanemu.

Niniejsze sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na 25. stronach, które otrzymują:

Rozdzielnik:

1. Starosta Gołdapski
2. a/a


Łukasz Skowroński
AUDYTOR WEWNĘTRZNY
ZAŚWIADCZENIE MB 529/2004
Podpis audytora wewnętrznego